

БЕ 04 NOV 2022

ПРИМЉЕНО:

Орг. јед.	Бр. сл.	Примок.	Вредност.
400-68/2022-06/15			

Број: 13.40- 2092/2
Датум: 01.11.2022. године

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

У прилогу вам достављамо Одазивни извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге “ д.о.о., Нови Сад за 2021. годину, број: 400- 68/2022-06/15 од 2. августа 2022. године.



ДИРЕКТОР

Милан Балаћ, дипл. економиста

Број: 13. 40- 2092/1
Датум: 01.11.2022. године

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, Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА
ОДРЖАВАЊЕ И ЗАШТИТУ ОБЈЕКТА И УГОСТИТЕЉСТВО
„ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ“ ДОО, НОВИ САД ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-68/2022-06/15 од 02. августа 2022. 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво није у ранијем периоду вршило укидање дугорочних резервисања, односно погрешно су исказиване промене на рачуну дугорочних резервисања. Такође, Друштво није утврдило разлику између извршеног дугорочног резервисања по актуарском обрачуна и обрачунатих и исплаћених отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда, што није у складу са параграфом 28.3 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП. Због наведеног исказано је мишљење са резервом дугорочна резервисања у износу од 8.040 хиљада динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	Урађен је актуарски обрачун за 2020. годину и 2021. годину од стране „АГЕНЦИЈА ОЛИМПИЈА,, д.о.о. Ужице и извршено је књижење резервисања за отпремнине и јубиарне награде по истом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2020. и 2021. годину, - Одлука Скупштине Друштва о усвајању актуарског обрачуна, број: 13.50-2056/6 од 25.10.2022. године, -Налог за књижење број: 1-56-138 -Финансијске картице за conto 40420,40400,54500 и 54520



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.
Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100
Тел: +381 21 480 4062
Факс: +381 21 526 955
Регистровано под бројем 12754/2005 у
Регистру привредних субјеката
ПИБ: 103182871
МАТИЧНИ БР. 08803935
office@oiu.co.rs
www.oiu.co.rs

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво је на рачуну прихода од продаје производа и услуга у 2021. години, евидентирало износ од 126.439 хиљада динара који је по Споразуму од 3. новембра 2021. године наплаћен од ЈП „Електропривреда Србије” Београд. Према наведеном Споразуму од укупно евидентираног износа, на пословну 2021. годину односи се 50.652 хиљаде динара, док се остатак од 75.787 хиљада динара односи на услуге пружене у 2019. и 2020. години. Имајући у виду да су услуге у износу од 75.787 хиљада динара извршене у ранијем периоду, Друштво ове пословне догађаје није могло да евидентира као приход 2021. године сходно члану 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, као и параграфу 23.14 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП који прописује да се приход повезан са одређеном трансакцијом признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину, преценило приходе од продаје производа и услуга за износ од 75.787 хиљада динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.</i>
2.	Опис мере исправљања	Извршена је корекција почетног стања на дан 01.01.2021. године за приходе који се односе на пословну 2019. годину и пословну 2020. годину у укупном износу од од 75.787 хиљада динара, а складу са МРС-8. У пословној 2021. години извршено је сторнирање прихода за 75.787 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Споразум о решавању спора путем посредовања, број 13.10-2196/1 од 03.11.2021. године,- Рачун број 2727/2021 од 04.11.2021. године,- Налог за књижење број: 1-56-138- Кориговани финансијски извештај за 2021. годину (Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај, Посебни подаци и Напомене уз кориговане финансијске извештаје),- Одлука Скупштине Друштва о усвајању коригованог финансијског извештаја за пословну 2021. годину, Број: 13.50-2056/2 од 25.10.2022. године,- Одлука Скупштине Друштва, број: 13.50-2056/3 од 25.10.2022. године,- Одлука Скупштине Друштва, број: 13.50-2056/4 од 25.10.2022. године,- Одлука Скупштине Друштва, број: 13.50-2056/5 од 25.10.2022. године.



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.
Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100
Тел: +381 21 480 4062
Факс: +381 21 526 955
Регистровано под бројем 12754/2005 у
Регистру привредних субјеката
ПИБ: 103182871
МАТИЧНИ БР. 08803935
office@oiu.co.rs
www.oiu.co.rs

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво је на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало и приходе које је остварило издавањем у закуп пословног објекта Барака 2 у износу од 3.320 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, који прописује да се приходи од закупа евидентирају на рачуну прихода од закупа.</i>
2.	Опис мере исправљања	Друштво је приход од издавања у закуп објекта Барака 2 у 2021. години у износу од 3.320 хиљада динара са конта 61460 прекњижило на конто 65000 у складу са чланом 54 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике налогом за књижење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење број: 1-56-138 - Финансијске картице за конто 65000.



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	<i>Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова које су у финансијским извештајима и пословним књигама исказане у износу од 16.673 хиљада динара, а нарочито залиха које нису имале промет у 2021. години у износу од 9.775 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног исказано је мишљење са резервом на исказану вредност залиха у износу од 16.673 хиљада динара.</i>	Директор Друштва ће донети решење о формирању Комисије са задатком да се изврши процена нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова, као и да се изврши процена залиха које у 2021. години и 2022. години нису имале промет. Наведено ће се извршити најкасније до краја текуће 2022. године.	Директор друштва	Најкасније до краја текуће године 2022. године.
2	<i>На основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, Друштво је утврдило одложне пореске обавезе у</i>	Уважавајући чињеницу да се привремене разлике између неотписане вредности средстава обрачунавају у складу са МРС -12 подаци о вредности нето имовине – основних средстава и трошкова амортизације у пословној 2021. години нису мењани у нашим пословним књигама, из разлога што	Директор друштва	Најкасније пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.

Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100

Тел: +381 21 480 4062

Факс: +381 21 526 955

Регистровано под бројем 12754/2005 у

Регистру привредних субјеката

ПИБ: 103182871

МАТИЧНИ БР. 08803935

office@oiu.co.rs

www.oiu.co.rs

износу од 20.820 хиљада динара као и одложене пореске расходе у истом износу. Због неисказивања значајног дела грађевинских објеката као и необрачунавања припадајуће амортизације и погрешног обрачуна амортизације исказано је мишљење са резервом на исказане одложене пореске обавезе као и на одложене пореске расходе периода.

се грађевински објекти који су нам дати на коришћење без накнаде воде у пословним књигама ЕПС-а и ЕДС-а, који и обрачунавају амортизацију истих. У прилог чему су нам достављене картице од ЕПС-а и ЕДС-а. Сходно томе одложене пореске обавезе од 20.820 хиљада динара као и одложени порески расходи у истом износу остају непромењени.

Такође, приликом обраћања наведеним правним лицима, а ради поступања у складу са неправилностима и датим препорукама, од стране истих смо обавештени да је у току процес међусобног решавања имовинско правног статуса, те се објекти тренутно воде у пословним књигама оба правна субјекта, а сходно Одлуци НО ЈП ЕПС, број: 12.01.635814/5-20 од 21.12.2020. године и Закључку Владе Републике Србије од 17.12.2020. године, којим је усвојен план за спровођење активности у циљу реорганизације оператора дистрибутивног система, којим су пословни објекти пренети Електродистрибуцији, те да се исти



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.
Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100

Тел: +381 21 480 4062

Факс: +381 21 526 955

Регистровано под бројем 12754/2005 у

Регистру привредних субјеката

ПИБ: 103182871

МАТИЧНИ БР. 08803935

office@oiu.co.rs

www.oiu.co.rs

		још увек воде у пословним књигама ЈП ЕПС, јер је рок за пренос непокретности 5 година. С тим у вези до разрешења имовинско –правних односа, Друштво ће наведене објекте водити у пословним књигама у ванбилансној евиденцији.		
3	<i>Друштво нема решене имовинско правне односе са претходним оснивачем и у пословним књигама нема евидентирани значајне објекте које користи у обављању делатности и то хотел „Норцев“ на Иршиком венцу, ресторан „Рибарско острво“, ресторан друштвене исхране Електровојводине у Новом Саду и ресторан друштвене исхране ЕТ Јужне Бачке у Новом Саду, радионице, канцеларије, сале и портирнице које користи за обављање делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, због чега за ове објекте не обрачунава трошкове амортизације, што није у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Такође, приликом обрачуна амортизације грађевинског објекта</i>	Поводом резимеа откривених неправилности и датих препорука у Приоритету 2 под тачком 6 Извештаја о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад за 2021. годину Државне ревизорске институције Републике Србије, број: 400-68/2022-06/15 од 02.08.2022. године, дана 13.08.2022. године обратили смо се путем електронске поште представницима ЈП ЕПС, као власницима непокретности наведених објеката у поменутом Извештају. Од стране Шефа службе рачуноводства, добијен је одговор да се поменути пословни објекти налазе у пословним књигама ЈП ЕПС на конту 02200. Одлуком НО ЈП ЕПС, број: 12.01.635814/5 - 20 од	Директор друштва	У поступку је обраћање за решавање имовинско–правног статуса уступљених објеката, а временски период разрешења не зависи од Друштва. На основу наведеног, бићемо у могућности да поступимо по препорукама, тек по разрешењу међусобних имовинских односа ЈП ЕПС и ЕДС. Неправилности поводом примене амортизационих стопа су исправљене и усклађене по доношењу Измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад у складу са МСФИ за МСП број: 13.40-1510/2 од 06.07.2022. године, а које су ступиле на снагу 14.07.2022. године.



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.

Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100

Тел: +381 21 480 4062

Факс: +381 21 526 955

Регистровано под бројем 12754/2005 у

Регистру привредних субјеката

ПИБ: 103182871

МАТИЧНИ БР. 08803935

office@oiu.co.rs

www.oiu.co.rs

<p><i>и опреме који су евидентирани у пословним књигама, нису примењене амортизационе стопе прописане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је био у примени приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину као и на исказану вредност грађевинских објеката у износу од 159.515 хиљада динара као и на исказане трошкове амортизације у износу од 4.727 хиљада динара.</i></p>	<p>21.12.2020. године и Закључком Владе Републике Србије од 17.12.2020. године усвојен је план за спровођење активности у циљу реорганизације оператора дистрибутивног система, којим су пословни објекти пренети Електродистрибуцији, те да се исти још увек воде у пословним књигама ЈП ЕПС, јер је рок за пренос непокретности 5 година. Приликом обрачуна амортизације грађевинског објекта и опреме који су евидентирани у пословним књигама примењене су стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације у „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, број: 13.40-3648/2 од 22.12.2017. године. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад у складу са МСФИ за МСП од 14.10.2021. године у члану 19. обрачун амортизационих група је усаглашен у делу висине стопе</p>		
--	---	--	--



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.
Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100

Тел: +381 21 480 4062

Факс: +381 21 526 955

Регистровано под бројем 12754/2005 у

Регистру привредних субјеката

ПИБ: 103182871

МАТИЧНИ БР. 08803935

office@oiu.co.rs

www.oiu.co.rs

		<p>обрачуна амортизације код грађевинских објеката а на основу Одлуке број:13.10-1510/1 од 06.07.2022. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад у складу са МСФИ за МСП број: 13.40-1510/2 од 06.07.2022. године са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације број: 13.40-3648/2 од 22.12.2017. године. Исказана вредност грађевинских објеката у износу од 159.515 хиљада динара и исказани износи амортизације од 4.727 хиљада динара остаје иста што подразумева да су подаци исказани у редовном годишњем финансијском извештају за 2021. годину тачни.</p>		
4	<p><i>Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, није обелоданило рачуноводствене политике које су биле у примени на дан састављања</i></p>	<p>Друштво је у коригованим Напоменама уз финансијски извештај за пословну 2021. годину извршило усаглашавање истих са Правилником о рачуноводству и</p>	Директор друштва	Неправилност је исправљена



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.
Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100
Тел: +381 21 480 4062
Факс: +381 21 526 955
Регистровано под бројем 12754/2005 у
Регистру привредних субјеката
ПИБ: 103182871
МАТИЧНИ БР. 08803935
office@oiu.co.rs
www.oiu.co.rs

<p><i>финансијских извештаја за 2021. годину, сходно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, а које је било дужно да обелодани у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.</i></p>	<p>рачуноводственим политикама Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад у складу са МСФИ за МСП(Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад у складу са МСФИ за МСП број: 13.40-1510/2 од 06.07.2022. године.) и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације у „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, број: 13.40-3648/2 од 22.12.2017. године.</p>		
---	--	--	--

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

- Претиска са стручним службама ЈП ЕПС-а и ЕДС-а,
- Картице за објекте који се користе у обављању делатности, а воде се у пословним књигама ЈП ЕПС и ЕДС,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације у „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, број: 13.40-3648/2 од 22.12.2017. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад у складу са МСФИ за МСП од 14.10.2021. године,

- *Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад у складу са МСФИ за МСП број: 13.40-1510/2 од 06.07.2022. године,*
- *Комплетни кориговани финансијски извештај за 2021. годину.*

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	<i>Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за</i>	<i>Друштво ће усвоји стратегију управљања ризицима у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Друштво ће по успостављању</i>	Директор Друштва	У року до 3 године.



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.

Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100

Тел: +381 21 480 4062

Факс: +381 21 526 955

Регистровано под бројем 12754/2005 у

Регистру привредних субјеката

ПИБ: 103182871

МАТИЧНИ БР. 08803935

office@oiu.co.rs

www.oiu.co.rs

	<i>успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</i>	адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у јавном сектору доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију.		
2	<i>Друштво није успоставило контролне механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва. Пропусти у раду нису благовремено идентификовани, нити постоји систем који ће обезбедити да они буду отклоњени.</i>	Друштво ће успоставити контролне механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва како не би долазило до пропуста у раду, а уколико и дође до грешака буду на време идентификоване на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација). Друштво ће у остављеном року радити на увођењу обезбеђења стратегије управљања ризицима.	Директор Друштва	У року до 3 године.
3	<i>Интерна ревизија у Друштву није успостављена нити вршена на начин прописан Правилником о заједничким</i>	У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и	Директор Друштва	У року до 3 године.



ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ Д.О.О.
Привредно друштво за одржавање,
заштиту објеката и угоститељство



Нови Сад, Булевар ослобођења 100
Тел: +381 21 480 4062
Факс: +381 21 526 955
Регистровано под бројем 12754/2005 у
Регистру привредних субјеката
ПИБ: 103182871
МАТИЧНИ БР. 08803935
office@oiu.co.rs
www.oiu.co.rs

<p>критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Друштво ће успоставити интерну ревизију која ће независно, објективно побољшати пословање као и своје циљеве уводећи систематичан, дисциплиновани приступ процењивању и побољшању ефективности управљања ризиком, контрола и корпоративног управљања.</p>		
--	--	--	--

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

- Доказе трећег приоритета доставићемо по предузимању мера, а у остављеном року до три године.

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.



Директор
Милан Балаћ

(потпис)