ПИСАРНИЦА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Примљено: 28.05.2020
052 4011 6 / 25 / 20 13

"13. Jul - Plantaže" a.d.
PODGORICA

Podgorica, 27. 05. 2020 .god.
Broj: 4143

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Novaka Miloševa bb, Podgorica
N/R Zoran Jelić, Rukovodilac kolegijuma, Senator DRI

Poštovani,

Dostavljamo vam primjedbe na preliminarni Izvještaj o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja „13.jul Plantaže" Podgorica ad za 2018.godinu, u skladu sa članom 15 Zakon o državnoj revizorskoj instituciji (Sl.list CG br. 28/04, 78/06, 17/07, 40/11, 34/14):

- Primjedba na Str.7 – Preporuka – Činjenica je da Pravilnikom o sistematizaciji nije sistematizovano radno mjesto „FMC menadžera", ali u okviru Sektora kontrole kvaliteta i Sektora finansija postoji sistem unutašnjih kontrola koji utvrđuje plan, kontrolu i metodologiju za uspostavljanje finansijskog upravljanja za sprovođenje plana shodno Zakonu o sistemu unutrašneg finansisjkog upravljanja i kontrola. Direktor Sektora kontrole kvaliteta je lice zaduženo za sprovođenje procesa upravljanja rizicima u procesu proizvodnje i za bezbjednost proizvoda, a Finansijski direktor kada su u pitanju rizici vezani za oblast finansijskog izvještavanja
- Primjedba na Str.9 – Društvo je u medjuvremenu donijelo odluku kojom se odobrava upotreba privatnih vozila za službene potrebe, pa vas molimo da ovu primjedbu uvažite
- Primjedba na Str.9 - S obzirom da je postupak u toku i ne zavisi od Društva, već od Državnog arhiva Crne Gore, molimo da primjedbu uvažite
- Primjedba na Str.13 – U okviru pretposljednjeg pasusa – mišljenja samo da ne može da stoji rečenica „Društvo na kraju izvještajnog perioda nije vršilo preispitivanje ... Navedeno je uslovilo da Društvo nije realno iskazalo vrijednost dijela imovine u poslovnim knjigama" – primjedbu dajemo iz razloga što smo u vijeku trajanja najvećeg dijela ove imovine, nabavljene u periodu 1978-1982, kad je realizovan projekat „Ćemovsko polje" već dva puta procjenjivali i amortizovali ovu imovinu u poslovnim knjigama Društva – prvi put do 1993.god. (vrijeme hiperinflacije, kada se finansijski izvještaji nisu radili niti predavali nadležnim institucijama), ponovo procijenjena 1994. (rađena je nova procjena vrijednosti nepokretne i pokretne imovine, i tu je procjenu radio Institut ekonomskih nauka u Beogradu) i time ponovo amortizovana.
- Primjedba na Str.13 – Što se tiče Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama - njegova izrada je u toku.
- Primjedba na Str.14 – Da li smo obavezni donijeti interno pravilo za izvještavanje? Ako jeste, biće sastavni dio Računovodstvenih politika
- Primjedba na Str.14 – Društvo redovno dostavlja Ministarstvu Finansija kompletan finansijski izvještaj sa svim obrascima, i predstavnik Ministarstva finansija, kao

"13.JUL- P L A N T A Ž E" Put Radomira Ivanovića br.2 Podgorica, Montenegro
Centrala: 00 382 (0) 20/ 658-023,e-mail: info@plantaze.com
Fin.dir.658-038; Pom.dir.za kom.pos.Tel/fax: 658-035
Kom.dir 658-026; Služ. prod. i nab.Tel/Fa: 658-027; 658-029; 658-030; Uvoz-Izvoz Tel: 658-032, Fax: 658-031
Presdstavništvo Beograd ul. Agostina Neta br. 34/A; Tel:157-572, 3181-695 fax: 011/3775-704;
Uvoz-Izvoz, ul. Deligradska br. 12; tel/fax: 011/681-851

predstavnik Vlade Crne Gore (akcionar sa vlasništvom 3,67% akcija) svake godine prisustvuje Skupštini akcioanara i glasa za usvajanje godišnjih finansijskih izvještaja

- Primjedba na Str.18 – predzadnji pasus, po mogućnosti, u potpunosti izostaviti, smatramo da to ne treba u ovom momentu biti dio javnog izvještaja, jer je u toku upravni spor koji se vodi kod Upravnog suda sa Glavnim gradom, povodom konverzije prava korišćenja u pravo svojine nad predmetnim zemljištem. A preporuka može da ostane.
- Primjedba na Str.23 – Činjenica je da u 2018. nismo imali interna akta, ali je odgovorno lice pratilo postupak podjele troškova i njihovo prenošenje na investicije (direktor Sektora investicija), i takođe vodilo računa o podjeli u predviđenim procentima. Nemoguće je utvrditi internu proceduru za svaku pojedinačnu investiciju, jer se radi o konkretnim, Planom predviđenim investicijama, koje na početku svake godine usvaja Odbor direktora i to je zvaničan dokument. Zato, iz izvještaja izbrisati konstataciju „utvrđene nepravilnosti", a preporuka da ostane u dijelu da se definiše procedura. Samim tim što je vodimo preko klase 5, ona je tokom godine realno iskazana. Prenos na investiciju se knjiži tek posle evidencije kompletnih ulaganja čitave godine, što se prenosi na investije na osnovu anlize i odluke odgovornog lica.
- Primjedba na Str.24 - Primjedba koja se odnosi na neusaglašenost imeđu pravilnika i Rješenja o popisu je nastala jer se veći dio popisa radi naturalno: magacini i maloprodaja, ugostiteljstvo, imovina..., dok kapital, potraživanja, obaveze nije moguće popisati sem vrijednosno. Smatramo da ova nepravilnost ne treba da stoji, kao ni preporuka.
- Primjedba na Str.25 – dodati konstataciju da je amortizacija usaglašena u Glavnoj knjizi i u Softveru za elektronsku evidenciju imovine
- Primjedba na Str.26 – Preporuka - Tokom 2019.godine ovu neusaglašenost smo ispravili na način da smo ostavili trag u sistemu – knjiženje je vršeno shodno članu 19 Zakona o računovodstva, što znači da smo radili u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, što se vidi na karticama u 2019.godini, te vas molimo da ovu nepravilnost i preporuku eliminišete
- Primjedba na Str.28 – ne smatramo da je navedeno „nepravilnost", jer se knjiženje radi u okviru iste klase, s obzirom da sve šeme knjiženja povezane sa navedenim kontom 130 baza materijalnog, zaliha, sitnog invetara, nabavke ovu primjedbu treba izbrisati
- Primjedba na Str.28 – Materijal – račun 101 – smatramo da je u javnom dokumentu nepotrebna analitika i iznošenje podataka o stanju na ovim računima, jer predstavlja sa poslovnom tajnom, ne samo za ovu grupu, već na više pozicija u izvještaju, te molimo da se takve analitike isključe iz izvještaja (Pravnilnik o poslovnoj tajni, član 4) i neka ostanu u statusu INTERNO
- Primjedba na Str.29-40 – Obračun cijene koštanja – utvrđivanju cijena koštanja u izvještaju je dato najviše prostora, a utvrđeni nedostatak, kako je navedeno, je da „revizor se nije mogao uvjeriti u tačnost obračuna cijene koštanja", a njom se bavio detaljno na punih 11 strana.

  Ovome ćemo morati posvetiti posebnu pažnju na sastanku, s obzirom da se radi o podacima koji su dio poslovne tajne kompanije (član 4 Pravnilnika o poslovnoj tajni) i dostupni su vrlo uskom krugu zaposlenih odnosno vlasnika – članova Odbora

direktora. Revizoru su dati kompletni podaci radi utvrđivanja cijene koštanja i smatramo da određene neusaglašenosti koje su navedene u izvještaju nisu materijalno značajne u krajnjem efektu.

- Primjedba na Str.42 – smatramo da je nepotrebno u javnom izvještaju iznijeti ovu vrstu podataka – analitika kupaca po kontima, po starosti, kao i koliko je odobreno knjižnih odobrenja – poslovna politika prodaje je definisana ugovorima sa kupcima koji nisu javni i dio su poslovne tajne, u skladu sa članom 4 Pravilnikom o poslovnoj tajni
- Primjedba na Str.43 - Naplata potraživanja je obezbjeđena garancijama, mjenicama, 77% spornih i sumnjivih potraživanja je utuženo.
- Primjedba na Str.44 – Potraživanja za akontacije za službena putovanja – preformulisati rečenicu – da se akontacije odnose „na službena putovanja", a ne kako stoji u vašem izvještaju „službena putovanja zaposlenih i članove Odbora direktora"
- Primjedba na Str.44 – Potraživanja od radnika PN – povraćaj preko LD – smatramo da je suvišna zadnja rečenica – ne navoditi dio naveden u zagradi – na koga se odnose potraživanja
- Primjedba na Str.44 – druga preporuka je suvišna, kao i konstatacija „Društvo nije svim zaposlenim vršilo obustavu od zarade..."
- Primjedba na Str.51 – razlika od 1.672,46€ ispravljena u 2020.godini, proslijeđeni svi dokumenti o knjiženju. Zato - ili eliminisati primjedbu ili konstatovati da je u 2020. nepravilnost ispravljena
- Primjedba na Str.55 – nepravilnosti korigovane u 2019.godini, u toku revizije je ispravljena nepravilnost tako da bi se primjedba trebala ukloniti.
- Primjedba na Str.57 – preformulisati „određena neslaganja" kod IOS-a dobavljača – dostavljena je na uvid kompletna dokumentacija, u slučajevima kada dobavljači nisu dostavili konfirmacije, dostavljali smo IOS-e koji potvrđuju stanje. Nije stavljeno u preporuku, što znači da nije materijalno značajno, pa ne bi bilo korektno da stoji u javnom izvještaju
- Primjedba na Str.58 – molimo da se tabela obaveza za dividendu isključi iz javnog izvještaja, u skladu sa članom 4 Pravilnika, jer ima interni značaj i karakter, a i postoje objektive okolnosti (i o ovome će biti riječi na sastanku)
- Primjedba na Str.63 – staviti tabelu iz zvaničnih finansijskih iskaza
- Primjedba na Str.64 – ne isticati zasebno prihode od destilata u odnosu na ukupne prihode od vina i rakija
- Primjedba na Str.65 – drugi pasus značajno korigovati – činjenica je da nemamo Pravilnik o prodajnim cijenama, ali ste imali na uvid i cijene koštanja i prodajne cjenovnike, kao i izvještaj komisije o formiranju cijena.
- Primjedba na Str.65/66 – Stimulacije i popusti – obavezno ukloniti kompletno poglavlje – dio poslovne tajne, ne smije biti u javnom aktu
- Primjedba na Str.67 – voće je proizvod sezonskog karaktera, cijena se mijenja na dnevnoj bazi, imamo zvanične cjenovnike voća, dostavljene za svaku promjenu cijena
- Primjedba na Str.67 – reprezentacija – odluka je napravljena u toku revizije, dostavljena je, ukloniti primjedbu u cijelosti.

- Primjedba na Str.67 – ne smatramo da se trebaju navoditi cifre naplaćenog gotovinskog prometa za ugostiteljstvo i maloprodaju, jer je dokument javan (Pravilnik o poslovnoj tajni)
- Primjedba na Str.68 – Prihod od upotrebe za sopstvene svrhe – postoje detaljne evidencije – to su zasebna obračunska mjesta gdje se detaljno vidi obračun proizvodnje loznih reznica i kalemova
- Primjedba na Str.69 – konto će se korigovati u ovoj godini
- Primjedba na Str.69 – opet se navodi ista preporuka oko cijene koštanja, već navedena.
- Primjedba na Str.69/70 – previše detaljno, ukloniti tabele i detalje iz ugovora, dio su poslovne tajne
- Primjedba na Str.73 – smatramo da je bespotrebno istaknuta analitika prihoda iz ranijih godina, jer za ovo postoji obrazloženje – samo navesti da je oprihodovano po odluci, bez detaljnijeg obrazloženja
- Primjedba na Str.78/79 – mislimo da je u izvještaju previše prostora dato obračunu zarade direktora
- Primjedba na Str.80 – takođe dato previše prostora obračunu naknada za B.R. i D.P.
- Primjedba na Str.82 – pasus prije Preporuke i Preporuku korigovati
- Primjedba na Str.83 – tabele – previše detaljno dato u Izvještaju i asocira na neku vrstu nelegalnog poslovanja novčanim sredstvima u blagajni, što smatramo apsolutno neutemeljenim
- Primjedba na Str.83 – „Društvo nije vršilo namjensko podizanje gotovine“ – previše istaknutno, drugačije obrazložiti
- Primjedba na Str.84 – ove dvije preporuke ne stoje, u našoj vrsti djelatnosti ih nije moguće ispuniti
- Primjedba na Str.85 – nismo saglasni da ne radimo pravilno obračun poreza na jubilarne nagrade
- Primjedba na Str.86 – putni nalozi – suviše prostora dato obračunu dnevnica za službena putovanja. Preporuka stoji.
- Primjedba na Str.87 – prevoz sezonske radne snage – u toku postupka revizije korigovano
- Primjedba na Str.87 – Isplate na osnovu Odluka Izvršnog direktora – korigovano od perioda revizije
- Primjedba na Str.90, 91, 92, 93, 94, 95 – previše detaljno date specifikacije troškova – sa kim radimo i u kojim iznosima, posebno kod troškova marketinga i ostalih neproizvodih usluga, imajući u vidu da u Izvještaju nema apsolutno pomena o ključnim troškovima sirovina i materijala koji na godišnjem nivou iznose preko 8 mil.€, u okviru kojih su samo troškovi materijala za izradu 6,5 mil.€ i direktnoj su vezi sa utvrđivanjem cijena koštanja
- Primjedba na Str.100 – otpis sitnog inventara – ne rade se odluke jer se otpisuje odmah prilikom nabavke, vidi se pregledom u Glavnoj knjizi gdje su evidentirana sva knjiženja.
- Primjedba na Str.105 – promijeniti komentar „Pored evidentiranih problema...“

"13 JUL- P L A N T A Ž E" Put Radomira Ivanovića br.2 Podgorica, Montenegro – Yugoslavia
Centrala: 00 381 (0) 81/ 658-111,e-mail:plantaze@cg.yu
Gen. direktor: Tel/fax: 658-023; 658-024; Fin.dir.658-038; Pom.dir.za kom.pos.Tel/fax: 658-035
Kom.dir 658-026; Služ. prod. i nab.Tel/Fax: 658-027; 658-029; 658-030; Uvoz-Izvoz Tel: 658-032, Fax: 658-031
Presdstavništvo Beograd ul. Agostina Neta br. 34/A; Tel:157-572, 3181-695 fax: 011/1775-704;
Uvoz-Izvoz, ul. Deligradska br. 12; tel/fax: 011/681-851

U izvještaju su detaljno iskazani podaci koji su dio poslovne tajne (Pravilnik o poslovnoj tajni dostavljen i konstatovan u Izvještaju).

Nadamo se, da ćemo o svim primjedbama imati prilike da na konstruktivan i profesionalan način razgovaramo. Unaprijed se radujem našoj uspješnoj saradnji na ovom Izvještaju.

S poštovanjem,

Izvršni direktor

Verica Maraš, dipl.ecc

"13 JUL- P L A N T A Ž E" Put Radomira Ivanovića br.2 Podgorica, Montenegro – Yugoslavia
Centrala: 00 381 (0) 81/ 658-111,e-mail:plantaze@cg.yu
Gen. direktor: Tel/fax: 658-023; 658-024; Fin.dir.658-038; Pom.dir.za kom.pos.Tel/fax: 658-035
Kom.dir 658-026; Služ. prod. i nab.Tel/Fax: 658-027; 658-029; 658-030; Uvoz-Izvoz Tel: 658-032, Fax: 658-031
Presdstavništvo Beograd ul. Agostina Neta br. 34/A; Tel:157-572, 3181-695 fax: 011/1775-704;
Uvoz-Izvoz, ul. Deligradska br. 12; tel/fax: 011/681-851