

Годишен Извештај за извршени ревизии и активности на Внатрешната ревизија за 2020 година

1. Податоци за единицата за внатрешна ревизија и внатрешните ревизори.

Внатрешната ревизија е правно основана со Правилник за внатрешна ревизија со Одлука на Одборот на директори на Тетекс АД.

За исполнување на обврските назначен е Директор на единицата, како еден извршител.

Единицата за внатрешна ревизија организационо и функционално е директно и единствено одговорна на Одборот на Директори на друштвото.

Внатрешниот ревизор има целосно, слободно и неограничено право на пристап до:

- а) целокупната документација,
- б) податоците и информациите од сите носители на податоци,
- в) раководителот на субјектот,
- г) сите лица (раководители и вработени) и
- д) материјалните средства.

2. Извршување на годишниот план за внатрешна ревизија

- За сите ревизии се доставени извештаи и информации, а соодветно се дадени препораки и направени процедури и упатства за работење .
- На Генералниот Директор му се доставува информации и извештаи веднаш по завршување на секоја спроведена ревизија.
- Генералниот Директор изготвува и одлучува за Акциониот план кој вклучува прифаќање на препораките и активностите кои треба да се превземат.
- Директорот на единицата за внатрешна ревизија ги следи спроведувањето на препораките од извршената ревизија и акционите планови.

3. Преглед на извршени ревизии во текот на 2020г.

1. Ревизија на завршување на годишниот попис за 2020 година:

- пописот во 2020 година е направен према дадените упатства и према дефинираните законски рамки што ја дефинираат оваа проблематика. Посебно внимание се придаде кон пописот на основни средства во затворените производни фабрики-Ф-ка трикотажа,конфекција,ткаенини,заради дефинирање на исправноста на машините ,заради можна продажба или пак расходување.
- Исто така после продажбата на машинска работилница се придаде посебно внимание и на пописот на основни средства што остануваат во Тетекс,а изготвена е и спецификација на основни средства кои подолго време се вон употреба,се искршени ,односно неможат да се користат поради застареност и немаат сегашна вредност. Од тие причини препорака е Одборот на Директори на Тетекс АД да донесе Одлука за расходување на истите согласно изготвена спецификација од смедководството.
- Препораките за останатите пописи во магацините на готови производи суровини,помошни материјали и резервни делови се реализирани од аспект на средувањето на самиот магацин и утврдувањето на точната состојба.
- Со оглед на новонастанатата состојба со COVID-19 пандемијата и извршувањето на пописите беше во посебни услови со намален број членови во пописните комисии,почитувајќи ги процедурите за заштита од пандемијата.

2. Ревизија на испратнините за технолошки вишок

Во текот на 2020 година поради затворање на производната дејност на фабриките за ткаенини и конфекција,а согласно Законот за работни односи Ген.директор на Тетекс АД донесе решенија за престанување на работниот однос

на работниците во затворените фабрики и економски единици и исплата на еднократен надоместок на име отпремнина за технолошки вишок.

Направени се поединечни ревизии за испратнините за вработените по периоди како се издавани решенијата за престанок на работниот однос.

Работењето по оваа проблематика за целиот период е без забелешки, односно се применуваат во целост процедурите со упатствата, како и препораките поврзани со ова работење.

Имено целосно се применети законските прописи кои ја регулираат оваа материја и исплатени им се испратнини на работниците согласно бројот на години во работен однос поминати во Тетекс АД.

Основицата за пресметка на испратнините за технолошки вишок беше утврдена како што е законската одредба, т.е. просечна нето плата на работникот во последните шест месеци пред одказот, а да не биде помала од 50% од просечната нето плата исплатена по работник во Републиката во последниот месец пред одказот. Зависно од годините на работен стаж поминати во Тетекс АД исплатено им е од една до седум нето плати.

Во поединечните ревизии по периоди прикажани се вкупните трошоци за вработените по овој основ, што ги зголемуваат оперативните расходи на Компанијата како трошоци за вработените за износ од 21.904 илјади ден..

3. Ревизија на дадени простори под закуп

Оваа година, како главен приоритет во работењето на Тетекс АД е издавање на деловни објекти под закуп, па од тие причини и потребата за следење и контрола на политиката и процедурите при склучување на договорите за закуп. Кај сите договори што се направени се внимава на прецизно назначување за кој простор се работи, дефинирање на цена по м², важност на договорот, начин на плаќање, евентуално гаранција 1-2 кирии доколку се процени дека е потребно и останати поединости поврзани со самиот договор.

Оваа година имаше закупци на кои им завршија договорите за закуп или истите договорно ги прекинаа.

Меѓутоа имаше и нови договори или за истите закупци промена во условите на договорите.

Кај договорите што беа со рок до 31.12.2020 се интервенираше истите навремено да се продолжат со нови Договори доколку двете страни се согласни.

-резиме: Закупнините се инсистира и интервенира да се плаќаат редовно-месечно, што во главно и се постигнува. Онаму каде што има каснење до сега во главно се интервенира со механизмите на присилна наплата преку извршител или активирање на гаранција.

Треба да се продолжи со активноста за нудење деловни простори под закуп со можност да во нареден период истите или други слободни простори ги купат

4. Ревизија за основни средства за продажба или расходување:

- Оваа година, со оглед на затворањето на производните фабрики за Ткаенини и Конфекција се продолжи со активностите за утврдување на основни средства (машини и инвентар) кои можат да се продадат или оние кои немаат никаква употребна вредност да се оттуѓат како отпадни материјали и да се добијат нови парични средства.
- Во Ф-та Ткаенини Комисијата за продажба изготви предлог спецификација на Основни средства кои се за продавање од погонот Ткаечница, сопственост на Тетекс АД Тетово, поради прекин на производствениот процес.

Членовите на Одборот на директори на Друштвото донесоа Одлука за продажба на машините наведени во спецификацијата каја ја изготви комисијата.

После изнаоѓање на купувач кој ги прифати условите за продажба на машините на 05.02.2020 г. склучен е договор со фирмата од Турција-Doku-Par Tekstil San ve Tic.LTD-Istanbul во износ од ЕУР 190.000,00.

По изготвена авансна фактура машините се авансно платени со девизни уплати од 21.02.2020г.и 28.05.2020г.

Поради состојбата со пандемијата и затварањето на границите беше оневозможено купувачот веднаш да ги превземе машините.Но кога за тоа се створија услови во 08м. и 09м. беа превземени и извезени во Турција машини во износ од ЕУР 183.250,00 со испочитување на сите процедури од наша и нивна страна и обезбедени декларации за извоз на стоката.

Остана уште мал дел од опремата за превземање,повторно поради неможност заради здравствените процедури околу пандемијата.

Резиме:Продолжување на активностите за продажба на основни средсва (машини и инвентар),дефинирање на основни средства кои можат да се продадат,како и формирање на комисија која ќе утврди кои основни средства се веќе неупотребливи и ќе се продаваат како отпадни материјали.

5. Ревизија и дополнителна ревизија на работењето на царинскиот терминал

Од причина што работењето на Царинскиот терминал како економска единица на Тетекс АД е значаен сегмент во вкупните приходи што ги остварува фирмата,зборувајќи за тековната 2020г.се наметна и следењето и контролата на работењето на Царинскиот терминал и тоа со следниот опфат:

- Спроведување на поставените процедури и упатства за работа
- Евиденција на документацијата(правилност и законитост)
- Анализа на прометот за влез и излез на возилата
- Анализа на целосното функционирање на Царинскиот терминал врз основа на добиеното одобрение за правилно работење

Со оглед на фактот што најголем дел од приходите кои ги остварува терминалот(изземајќи ги фактурите за кирија) е со наплата на готовина (цца 81%) и тоа воглавно се однесува на работењето на рампа(паркинг) на возилата кои влегуваат Царинскиот терминал,мал дел од вага и незначително од склад ,контролата и ревизијата се вршеше на месечна основа врз база на финансиски документи и нивната усогласеност со материјалните документи.

По налог на Генералниот директор направена е и вонредна контрола на работењето на Царинскиот терминал за периодот од 01м.до 07м.2020г. за што е дадена информација и резиме за отклонување на некои неправилности и технички пропусти при работењето.

6. Ревизија на фиксните трошоци

- Во оваа година се продолжи со активностите во намалувањето на фиксните трошоци во тековното работење и тоа во потрошувачката на електрична енергија,преку реорганизирање на вработените во заеднички простории намалување на трошоците за комунални услуги,трошоците за испорака и прием на пратки,телефонските трошоци и останати трошоци во тековното работење.
- Комуналните услуги се префактурираат и на закупците кои користат во кругот на Тетекс АД деловен простор под закуп,истите ги прифатија и воглавно редовно ги плаќаат обврските.

- Електричната енергија се префактурира на закупците согласно броилата за потрошена електрична енергија од нивна страна.
- **резиме:** Овие активности треба да продолжат и во наредниот период во сите сегменти од работењето Тетекс АД, поготово поради фактот дека 2020г. дојде до затворање на производните фабрики.

7. Ревизија на прометот во ЕЕ Трговска мрежа

- Од аспект на намалување на трошоците на самите продавници и нивно ефективно функционирање беше направено мигрирање на едно пресметковно место (продавница Скопје) заедно да функционира со другата продавница.
- Беше направен максимален ангажман од страна на вработените во ЕЕ Трговска Мрежа за ефикасно работење со оглед на новонастанатата состојба во услови на COVID-19 пандемијата и често пати дури работа и во намален состав.
- Тековно месечно следење на приходите од самата продажба по продавници.
- Реализација (продажба) на залихата на готови производи од магацините на конфекција, трикотажа

8. Ревизија на престанокот со работа (ликвидација) на Тепром ДОО Београд

- Следење на активностите околу ликвидација на фирмата Тепром Београд.
- Тетекс АД како единствен основач на Фирмата Тепром ДОО Београд, на седницата на Одборот на директори на Друштвото одржана на 29.06.2020г. донесе Одлука за престанок со работа на фирмата Тепром ДОО Београд, поради нерентабилно работење, со што и започна постапката за затворање на Друштвото.
На ден 21.12.2020г. Агенцијата за привредни регистри на Република Србија донесе Решение за бришење на Тепром ДОО Београд од регистарот на стопански субјекти.
- Со оглед на новонастанатата состојба, т.е. ликвидација на фирмата Тепром ДОО –Београд, до Одборот на директори на Тетекс АД доставен е предлог за донесување Одлука за конечен отпис на следните побарувања:
а) ненаплатени побарувања од комерцијално работење во вкупен износ од: Ден.6.427.673,55 (ЕУР 104.572,00)
б) Оснивачки влог во износ од: Ден.327.464,00 (УСД 5.000,00).
- Книговодствено се спроведени соодветни книжења за отпис на побарувањата.

9. Ревизија на склучени купопродажни договори за продажба на недвижен имот сопственост на Тетекс АД

- Втекот на 2020г. склучени и реализирани се повеќе договори за купопродажба на недвижен имот и тоа со следните купувачи:
а) ДОЦЕ-ТЕПЛАСТ ДООЕЛ-Тетово –на вкупен износ од ЕУР 296.350,00 плус 18%ДДВ, од кои:
236.350,00 ЕУР плус 18%ДДВ за недвижен имот (објект, земјиште, дворно место) и
60.000,00 ЕУР плус 18%ДДВ подвижен имот-опрема(основни средства)
- Следење на активностите околу реализација на преддоговорот, после извршените уплати согласно условите од преддоговорот и изготвен Геодетски елаборат за делба на парцела за недвижниот имот, на 04.12.2020г. склучен е и

Конечен договор бр. 0307-1191/04.12.2020г.за купопродажба на недвижен имот.Следење на активностите на правната служба до целосно завршување на имотно-правните работи во Катастарот за недвижности.

- б) ГРАНД-КОЗМЕТИК ДООЕЛ-Тетово –на вкупен износ од ЕУР 277.200,00 плус 18%ДДВ во денарска противвредност.
- Контрола на активностите околу реализација на преддоговорот , извршените уплати согласно условите од преддоговорот се дел на 22.07.2020г. и дел после добивање на кредит од банката ,т.е. на 14.08.2020г.
 - Следење на активностите на правната служба на Комбинатот околу изготвување на геодетскиот елаборат за физичка делба на парцела до склучување на конечниот договор за купопродажба и средување на имотно правните работи во Катастарот на недвижности.
 - Во процедура е дозавршување на активностите околу изработка на конечниот договор-следење на активностите со правната служба.
- в) Ф-Ј ИНЖИНИРИНГ ДООЕЛ-Тетово – преддоговор за купопродажба на вкупен износ од ЕУР 538.000,00 плус 18%ДДВ, од кои:
458.000,00 ЕУР плус 18%ДДВ за недвижен имот и
80.000,00ЕУРплус 18%ДДВ подвижен имот-опрема(основни средства,резервни делови и материјали)
- Контрола на активностите околу реализација на преддоговорот , извршена уплата во целосен износ на 28.12.2020г.-вредност 39.166.454,00 по условите од преддоговорот ,т.е.противвредност од ЕУР 634.840,00.
 - Во процедура е дозавршување на активностите околу изработка на конечниот договор-следење на активностите со правната служба.
- г) АЛ-ЖИ ТРЕЈД ДОО -Тетово – склучен е анекс со овој купувач на 01.12.2020 кон Договор за за купопродажба на недвижен имот од 25.04.2017.
Согласно разликата во површината на градежно земјиште по изготвен Геодетски елаборат за посебни намени,купувачот се согласи да доплати износ од ЕУР 25.500,00 плус 18% ДДВ во денарска противвредност.
-Контрола и следење на активностите за целосно реализирање на анексот,
Уплатата извршена целосно во неколку дена 07.12.2020, 11.12.2020, 22.12.20
-Завршување на имотно-правните работи во Катастарот за недвижности за пренос на сопственоста.

Резиме: Во текот на 2021г. да се продолжи активностите на продажба на старата залиха на суровини,резервни делови,основни средства,како и готови производи ,трговска роба преку трговската мрежа на Комбинатот.
Потребно е да се даде приоритет и на работењето на Царинскиот терминал, кој исто носи значајни приходи со дневни уплати на готовина за покирање на тековните плаќања и обврски што ги има Тетекс АД, како и закупнини за дадени простори под закуп на шпедитерски фирми.
Да се продолжат активностите на издавање на деловни простори под закуп, како и изнаоѓање на купувачи кои се заинтересирани за купување на деловни простори што ги нуди Тетекс АД за продажба.
Целосен ангажман на вработените во ЕЕ Трговска Мрежа за продажба на трговска стока преку нашите продавници заради зголемување на ефикасноста,што исто така на дневна основа носи приходи со кои ги покираме тековните обврски.

30.12.2020г.

Дир.за внатрешна ревизија
Споменка Митевска