

PMC
INŽENJERING
PS YUGOIMPORT-SDPR

"PMC-INŽENJERING" d.o.o.

1-37/23

03.02.2023.

BEOGRAD

PMC INŽENJERING D.O.O.
BULEVAR UMETNOSTI 2
11000 BEOGRAD
TEL: +381 (0) 11 30 12 398
FAX: +381 (0) 11 30 12 399
PIB: 101669934
MB: 06728529

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРИМЉЕНО 13 FEB 2023			
Орг. јед.	Број	Послат	Евиденост
400-67/2022-06/12			

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, PMC Inženjering d.o.o., Bulevar umetnosti 2, 11070 Beograd (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет број: 400-67/2022-06/11

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Предмет број: 400-67/2022-06/11 04.11.2022.

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:

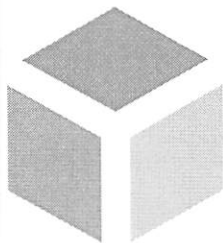
I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	„Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомена 2.1.1) Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1)“
2.	Опис мере исправљања	Скупштина друштва је донела одлуку да се именује директор и статусну промену спровела у Агенцији за привредне регистре
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 1, РЕШЕЊЕ ИЗ АПР о именовању директора уместо вршиоца дужности директора

...

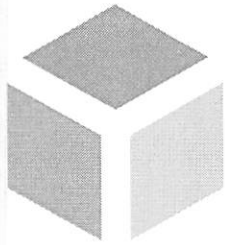


2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Друштво набавку материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара не евидентира преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара већ директним задужевањем рачуна трошкови ситног инвентара уз одобрење одговарајућег рачуна обавеза, што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике као и чланом 36 Правилника о рачуноводству Друштва, којима је прописана обавеза евидентирања набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара преко рачуна Залиха. (Напомена 2.1.1)</i></p> <p><i>Препоручујемо Друштву да набавку материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара евидентира преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о рачуноводству Друштва. (Напомена 2.1.1-Препорука број 5)</i></p>
2.	Опис мере исправљања	Сви налози за набавку ситног инвентара у 2022. години су књижни према препоруци ДРИ, преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Пример дат испод.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2, пример књижења како су рађени сви налози према препоруци, а у циљу отклањања неправилности.

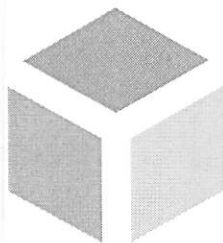
3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало стање потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања у најмањем износу од 2.069 хиљада динара и мање трошкове службеног пута за исти износ, што није у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је циљ финансијских извештаја пружање информација о финансијском положају, успешности и токовима готовине привредног субјекта, који ће великом броју различитих корисника бити од користи приликом доношења њихових економских одлука. Због наведеног, више су исказана потраживања од запослених, као и нераспоређен добитак за 2.069 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.7)</i></p> <p><i>Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама на рачуну Потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања спроведе одговарајућа књижења у циљу реалног исказивања стања на овом рачуну у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја. (Напомена 2.2.1.7- Препорука број 12)</i></p>
2.	Опис мере исправљања	Како нису били унешени обрачуни службеног пута, као ни повезани са датим аконтацијама, урађени су обрачуни и повезани са аконтацијама на дан 01.01.2022. како би се исправила начињена грешка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3: Рачун главне књиге 221000 са исправљеним ставкама према препоруци ради уклањања неправилности.



PMC
INŽENJERING
PS YUGOIMPORT-SDPR

PMC INŽENJERING D.O.O.
BULEVAR UMETNOSTI 2
11000 BEOGRAD
TEL: +381 (0) 11 30 12 398
FAX: +381 (0) 11 30 12 399
PIB: 101669934
MB: 06728529

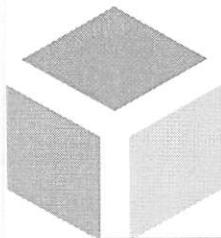


4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво не поседује документацију по основу које је исказан остали основни капитал у износу од 3.013 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе и са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, параграфима 4.20-4.23 Елементи финансијских извештаја – капитал. Због наведеног изражавамо резерву на износ исказаног основног капитала. (Напомена 2.2.1.12) Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама спроведе књижења на позицији осталог основног капитала на основу веродостојне рачуноводствене документације. (Напомена 2.2.1.12- Препорука број 13)</i>
2.	Опис мере исправљања	Како Друштво не поседује документацију којом је основни капитал књижен 2004 године, не постоји ни документација по којој је књижено пребацивање са 301 на 309, Друштво је одлучило да изврши књижење са 309 на 322. Друштво ће у току 2023. године покушати да дође до валидне документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 4: Капитал је пребачен са конта 309 на конто 322

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво је на рачуну Обавезе према запосленима у земљи исказало већи износ за 367 хиљада динара, јер је приликом правдања примљених аконтакција за службени пут, уместо да умањи потраживања од запослених на име издатих аконтакција за службени пут и књижења на одговарајућим рачунима трошкова, књижило обавезу према запосленима у земљи, што није у складу са чланом 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да правна лица исказују стање и промене имовине капитала и обавеза, расходе и приходе и утврђује резултате пословање према садржини појединих рачуна у Контном оквиру, а такође није у складу са параграфом 1.9 МРС I Презентација финансијских извештаја, по коме је циљ финансијских извештаја пружање информација о финансијском положају, успешности и токовима готовине привредног субјекта, који ће великом броју различитих корисника бити од користи приликом доношења њихових економских одлука. Због наведеног, више су исказане обавезе према запосленима као и потраживања од запослених за износ од 367 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.19) Препоручујемо Друштву да књижење пословних промена везаних за правдање примљених аконтакција за службени пут врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.19- Препорука број 16)</i>
2.	Опис мере исправљања	Како нису били повезани обрачуни службеног пута са датим аконтакцијама, урађени су обрачуни и повезани са аконтакцијама на дан 01.01.2022. како би се исправила начињена грешка.



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3: Рачун главне књиге 463000 са исправњеним ставкама према препоруци ради уклањања неправилности.
----	---	--

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво је евидентирало набавку опреме на рачуну трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме, уместо на рачун постројења и опрема у износу од 679 хиљада динара, што није у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству Друштва којим је предвиђено да средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опреме набавне вредности ниже од 60 хиљада динара, признају се као расход периода. Због наведеног, више су исказани трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме, а мање вредност постројења и опреме. (Напомена 2.2.2.6) Препоручујемо Друштву да евидентирање набавке опреме врши у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству Друштва. (Напомена 2.2.2.6- Препорука број 17)</i>
2.	Опис мере исправљања	Друштво је сторнирало спорну фактуру и направило измену према препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 5: Спорна фактура и налог за књижње према предлогу и рачуноводственим правилима.

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
7	<i>Друштво није спровело попис имовине која је према пословним књигама исказана у вредности од 3.542.420 хиљада динара и обавеза у вредности од 3.482.303 хиљаде динара што није у складу са Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. (Напомена 2.1.1) Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши попис сталне имовине и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1-Препорука број 2)</i>	<i>Након извршеног пописа за 2022. годину, друштво ће ускладити књиговодствено стање са стварним стањем и тиме изправити грешку која је начињена.</i>	Predsednik Popisne komisije	28.02.2023
8	<i>Друштво је Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза за председника централне пописне комисије именовало шефа рачуноводства што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да у комисију за попис имовине и обавеза не могу бити именована лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује. (Напомена 2.1.1) Препоручујемо Друштву да образује комисије за попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1-Препорука број 3)</i>	<i>Друштво је већ донело одлуку о формирању комисија према закону и тиме отклонило неправилност из претходне године.</i>	Pomoćnik direktora za pravne poslove	31.12.2022
9	<i>Друштво није извршило попис потраживања по основу продаје која су у пословним књигама исказана у вредности од 1.034.302 хиљаде динара и није својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза што није у складу са чланом 22 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству којим је прописано да су правна лица дужна да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што доказују одговарајућом</i>	<i>Друштво је већ послало изводе отворених ставки и са одређеним партнерима ускладило стање, па се завршетак очекује у наредним данима, како би све било спремно за завршни извештај.</i>	Šef računovodstva	25.02.2023

	<p>исправом, као и са чланом 13 Правилника о рачуноводству Друштва, којим је прописано да се усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања врши једном годишње са стањем на дан 30. новембар достављањем у писаном или електронском облику извода отворених ставки финансијских пласмана и потраживања на тај дан. (Напомена 2.1.1)</p> <p>Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима и изврши попис потраживања по основу продаје. (Напомена 2.1.1- Препорука број 4)</p>			
10	<p>Друштво пословне књиге не води на начин који омогућава контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. Друштво води аналитичку евиденцију плаћених и примљених аванса по комитентима, али не и по закљученим уговорима, која омогућава праћење реализације истих. Оваква аналитичка евиденција доводи до тога да Друштво у пословним књигама има исказано стање примљеног аванса и истовремено стање потраживања од купца по истом закљученом уговору, а да је књижена окончана ситуација и да је престало важење уговора. Оваква евиденција не обезбеђује исказивање реалног стања плаћених и примљених аванса у смислу поврата више уплаћених средства од стране купца, евентуалног обезвређења плаћених аванса из ранијих година јер није дошло до реализације уговора и слично. (Напомена 2.1.1)</p> <p>Препоручујемо Друштву да евиденцију плаћених и примљених аванса води у пословним књигама у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1.1- Препорука број 6)</p>	<p>У 2022. све трансакције су везане за пројекте дефинисане уговорима па је следљивост урађена према препоруци за дату неправилност. У наредном периоду ће бити извршена ревизија како би се тестирали повезивање помећених трансакција и смањило ризик њудске грешке при рачуном уносу података.</p>	Šef računovodstva	20.03.2023
11	<p>Друштво није, на крају извештајног периода у 2021. години, а ни у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа МРС 16 Некретности, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 19.948 хиљада динара, што представља 47% набавне вредности постројења и опреме која износи 42.209 хиљада динара. На овај начин</p>	<p>Рачуноводственим политикама је дефинисано преиспитивање корисног века употребе основних средстава, па је пописна комисија добила налог да исто утврди и достави кијиговодству на даље поступање.</p>	Predsednik Popisne komisije	28.02.2023

	<p>укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 20.104 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.1) Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. (Напомена 2.2.1.1-Препорука број 8)</p>			
12	<p>Друштво је у билансу стања на дан 31. децембра за 2021. годину истовремено исказало стање одложених пореских средстава у износу од 1.697 хиљада динара и стање одложених пореских обавеза у износу од 5.415 хиљада динара, што није у складу са параграфима 74 и 75 МРС 12 Порези из добити, којим је прописано да у билансу стања не може бити истовремено исказан износ одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза. На тај начин Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало одложена пореска средства и одложене пореске обавезе за 1.697 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.4) Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешно исказаних износа у пословним књигама на позицијама одложена пореска средства и одложене пореске обавезе у складу са МРС 12 Порез на добит. (Напомена 2.2.1.4 - Препорука број 9)</p>	<p>Друштво ће извршити исправку са новим пореским билансом за 2022. годину и тиме отклонити неправилност рачуна године.</p>	Šef računovodstva	15.03.2023
13	<p>Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало веће плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 6.000 хиљада динара, као и обавезе према добављачима за исти износ за прилићене фактуре за које су дати аванси, што није у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање, по коме се финансијско средство и финансијска обавеза пребијају, а нето износ се исказује у билансу стања када привредни субјект намерава да истовремено реализује средство и измири обавезу. (Напомена 2.2.1.5) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши пребијања плаћених аванса и обавеза према добављачима, у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање. (Напомена 2.2.1.5 - Препорука број 10)</p>	<p>У сарадњи са комерцијалним ревизорима, актуарима и консултантима друштво ће урадити према препоруци и извршити пребијање аванса и потраживања са добављачима ради добијања нето стања у билансу уместо исказивања ставки обавеза и датих аванса.</p>	Šef računovodstva	15.03.2023
14	<p>Друштво није обелоданило износ неусаглашених потраживања у најмањем износу од 160.356 хиљада динара у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део финансијских извештаја, што није у</p>	<p>Напомене за финансијек извештаје за 2022. годину садржаће износ неусаглашених потраживања и</p>	Šef računovodstva	20.03.2023

	<p>складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања, такође није у складу са параграфом 112 – 116 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је у напоменама уз финансијске извештаје потребно обелоданити додатне информације за све позиције које су приказане у финансијском извештају које су приказане у сваком финансијском извештају. (Напомена 2.2.1.6)</p> <p>Препоручујемо Друштву да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 4 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелодањивања у складу са параграфом 112 – 116 МРС 1 Презентација финансијских извештаја. (Напомена 2.2.1.6 - Препорука број 11)</p>	<p>напомену да у 2021. години није изражено неусаглашено потраживање ради отклањања неусаглашености и било какве недоумице о реалном финансијском стању друштва.</p>		
15	<p>Друштво није презентovalo веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих би се могло потврдити стање исказано на рачуну резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 4.734 хиљаде динара, као и на рачуну остала дугорочна резервисања у најмањем износу од 42.268 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање наведених дугорочних резервисања. (Напомена 2.2.1.13)</p> <p>Препоручујемо Друштву да утврди основ по ком је књижено стање на рачунима резервисања за трошкове у гарантном року и остала дугорочна резервисања и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.13 - Препорука број 14)</p>	<p>Како друштво није успело да нађе документацију по којој је извршено резервисање, наложено је да се уради поновна процена резервисања и усклади са књиговодственим стањем. Како је резервисање последица више фактора, ово је једина ставка где је цео менаџмент преузео одговорност за спровођење акције.</p>	Menadžment	15.03.2023
16	<p>Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало веће обавезе за примљене авансе у износу од 369.956 хиљада динара, као и потраживања према купцима за исти износ, по основу фактура за које су примљени аванси, што није у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање, по коме се финансијско средство и финансијска обавеза пребијају, а нето износ се исказује у билансу стања када привредни субјект намерава да истовремено реализује средство и измири обавезу. (Напомена 2.2.1.17)</p> <p>Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши пребијања примљених аванса и потраживања према купцима, у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање. (Напомена 2.2.1.17 - Препорука број 15)</p>	<p>У сарадњи са комерцијалним ревизорима, актуарима и консултантима друштво ће урадити према препоруци и извршити пребијање аванса и потраживања са купцима ради добијања нето стања у билансу уместо исказивања стави потраживања и примењених аванса.</p>	Šef računovodstva	15.03.2023

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
17	<p>Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у целости и то у областима контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација, праћење и процена система који чине систем финансијског управљања и контроле. Друштво није донело стратегију управљања ризицима, правилник о систему управљања ризицима, регистар ризика, мапе и листе пословних процеса и друга акта којима се уређује систем финансијског управљања и контроле. Наведено није у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)</p> <p>Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле. (Напомена 2.1.1- Препорука број 7)</p>	<p>Друштво ће усвојити стратегију управљања, дефинисати ризике и њихову контролу, уз јасан систем финансијског управљања. Неки од ризика и управљање ризицима су већ дефинисани при систему менаџмента и биће искоришћени за креирање стратегије и финансијског управљања.</p>	<p>Помоћник директора за финансије</p>	<p>15.03.2024</p>

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.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
(ПОТПИС)

