



SIMPO ŠIK d.o.o.
Kosovska 67, Kuršumlija,
Srbija

PIB: 106474977
Matični broj: 20609613
Šifra delatnosti: 1621

Tekuci račun:
205-154061-13
160-338138-88

Telefon/Fax: 027 381141
info@simposik.rs
www.simposik.rs

Број : 564/4

Куршумлија 24.11.2023



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, Симпо Шик доо Куршумлија, подноси

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

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА СИМПО ШИК ДОО ЗА
2022 ГОДИНУ.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: број:400-42/2023-06, датум:24.08.2023

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:

1

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>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i> Тачка 2 У оквиру прихода од повећања залихе робе исказно је повећање залиха од 855.020,78 динара уместо смањења расхода по основу набавне вредности продате робе. |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i> Тачка 2. |

1

| | | |
|----|---|--|
| | | Исправка извршена 02 01 2023 године по почетном стању на препоруку ревизора у складу са Правилником о контном оквиру. У 2022 години није извршена исправка јер није имало ефеката. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Тачка 2 Налози за књижње: РН 231830100612 (дати у прилогу). |

...

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i> Грешка 3. Трошкови материјала за припремање топлог obroка исказан је у оквиру личних расхода и накнада. |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i> За грешку 3. Од 2023 године трошкови за припремање топлог obroка исказује се у оквиру трошкова материјала у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на предлог ревизора. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | За грешку 3. РН 231830100293, РН 231830100294 и аналитичка картица 51170 (дати у прилогу). |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i> Грешка 4. Именовано лице више од 9 година обавља функцију вршиоца дужности Директора друштва. |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i> За грешку 4. Надзорни одбор је складу са чланом 32 о оснивању Друштва 24 октобра 2023. године донео Одлуку о именовању Директора Симо Шик доо Куршумлија за мандатни период од 4 године. Друштво је конверзијом обавеза у капиталу променило власничку структуру уписом капитала у АПР-у. До сада није формирана Скупштина Друштва као и Надзорни Одбор тако да није донета Одлука о именовању Директора друштва у складу са власничком структуром. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | За грешку 4. Одлука о именовању Директора и Решење АПР-а. |

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 |
|----|--|---|---|---|
| | <i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i> | <i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i> | <i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i> | <i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i> |
| 1 | Грешка 5 Друштво није 2022 години ни у ранијим годинама није вршило прознавање и процену резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично у складу са захтевима МРС 19. | Предузете су активности у припреми документације из матичне евиденције запослених у Друшву и ван Друштва како би се утврдио период до одласка у пензију. На основу тога утврдиће се резервисање отпремнине по раднику и укупан збир исказати у пословним књигама. | Шеф рачуноводства и Директор Друштва. | Август 2024. године. |
| 2 | Грешка 6 Друштво залихе материјала и готових производа у пословним књигама исказује по планским ценама што није у складу са чланом 25 и чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. | Формирањем новог Надзорног одбора извршиће измене Правилника о рачуноводственим политикама или ће извршити промену рачуноводственог програма МИС-4 јер је то програм од Симпа ад Врање. | Шеф рачуноводства и Правна служба | Август 2024. године. |

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

- Акциони план дел број 565/4

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 |
|----|--|---|---|---|
| | <i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i> | <i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i> | <i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i> | <i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i> |
| 1 | Грешка 7. Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору | Образовање радне групе за рад на имплементацији система и имплементација финансијског управљања и контроле и остале активности на имплементацији ФУК-а. | Директор друштва | 2026 година |
| 2 | Грешка 8. Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. | Предузимања активности за успостављање интерне ревизије у предузећу у циљу праћења и процене система финансијског управљања и контроле подразумевају измену Правилника о организацији и систематизацији Предузећа у циљу систематизовања радног места интерног ревизора, обуке, доношење интерних аката и одлука које прате успостављање предметног начина контроле јавних средстава. | Правна служба | 2026. година |

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

- *Акциони план дел број 565/4*

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.

