



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИМПО ШИК“ ДОО, КУРШУМЛИЈА
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-42/2023-06/13
Београд, 6. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола – Контролно окружење.....	4
2.2. Финансијски извештаји	4
2.2.1. Биланс успеха – Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	4
2.2.2. Биланс успеха – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	5
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	5
2.1. Интерна финансијска контрола.....	5
2.1.1. Финансијско управљање и контрола – Контролне активности.....	5
2.2. Финансијски извештаји	6
2.2.1. Биланс стања – Дугорочна резервисања.....	6
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	6
2.1. Интерна финансијска контрола.....	6
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
2.1.2. Интерна ревизија.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва „Симпо ШИК“ ДОО, Куришумлија за 2022. годину, број: 400-42/2023-06/9 од 24. августа 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које захтевамо предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола – Контролно окружење

2.1.1.1. Опис неправилности

Именовано лице више од девет година обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбама члана 32 Одлуке о оснивању Друштва, којим је прописано да Надзорни одбор оснивача у функцији Скупштине Друштва, посебном одлуком, именује директора и да се директор именује за мандатни период од пет година.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у складу са оснивачким актом Надзорни одбор Симпо АД, Врање у функцији Скупштине Друштва донео дана 24. октобра 2023. године одлуку којом је за директора Друштва именовано лице које је до тада обављало функцију вршиоца дужности директора Друштва. Одлуком о именовању одређено је да се именовање директора врши за мандатни период од четири године.

Доказ: Одлука о именовању директора број 18/2023 од 24. октобра 2023. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс успеха – Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода по основу повећања вредности залиха недовршених и готових производа, исказало повећање вредности залиха робе у износу од 855 хиљада динара уместо да га исказе као смањење расхода по основу набавне вредности продате робе у складу са чланом 39 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило исправку погрешног књижења повећања вредности залиха робе на начин да је утврђене ефекте промене стања залиха робе на дан 31. децембар 2022. године у износу од 855 хиљада динара евидентирало у 2023. години као накнадно установљену грешку која није материјално значајна у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Доказ: Налог за књижење RN-231830100612 од 15. новембра 2023. године

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2. Биланс успеха – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру осталих личних расхода и накнада, исказало трошкове материјала који је употребљен за припремање топлог obroка у износу од 5.944 хиљаде динара уместо да их исказе као трошкове материјала у складу са чланом 40 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у 2023. години, након извршене рекласификације, трошкове материјала који се употребљава за припремање топлог obroка евидентира у оквиру трошкова материјала.

Докази:

- Налог за књижење RN-231830100293 и RN-231830100294 од 1. јуна 2023. године
- Преглед промета на конту 52920 – Накнада за исхрану радника за време рада за период од 1. јануара 2023. године до 1. јуна 2023. године
- Преглед књижења на конту 51170 – Трошкови материјала за исхрану (топли оброк) за период од 1. јануара 2023. године до 23. новембра 2023. године

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола – Контролне активности

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво залихе материјала и готових производа у пословним књигама води по планским ценама што није у складу са чл. 25 и 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којима није одредило по којој вредности се у пословним књигама воде залихе материјала и готових производа током пословне године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу одређивања вредности по којој ће се у пословним књигама водити залихе материјала и готових производа током пословне године.

Доказ: Акциони план број 565/4 од 24. новембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања – Дугорочна резервисања

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години ни у ранијим годинама вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично) у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на припреми потребне документације из матичне евиденције запослених у циљу процене резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично) и признавање истих у пословним књигама Друштва у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених.

Доказ: Акциони план број 565/4 од 24. новембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У том смислу, Друштво планира да: (1) образује радну групу за рад на имплементацији система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и именује руководиоца радне групе и (2) спроведе остале активности на имплементацији система финансијског управљања и контроле.

Доказ: Акциони план број 565/4 од 24. новембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању интерне ревизије у складу са важећим прописима. У том смислу, Друштво планира да (1) изврши измену Правилника о организацији и систематизацији радних места и систематизује радно место интерног ревизора, (2) спроведе обуку запосленог који ће бити распоређен на наведено радно место и (3) донесе интерна акта и одлуке који прате успостављање предметног начина контроле код корисника јавних средстава.

Доказ: Акциони план број 565/4 од 24. новембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су предузете мере исправљања, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднело Привредно друштво „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. децембар 2023. године