

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Привредног друштва „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

У 2022. и годинама које су јој претходиле, Друштво није вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпемнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично) у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених.

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказало приходе од продаје робе у малопродајном објекту у износу од 9.756 хиљада динара уместо да их исказе као приходе од продаје робе на домаћем тржишту у складу са чланом 49 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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.

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру осталих личних расхода и накнада, исказало трошкове материјала који је употребљен за припремање топлог оброка 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.

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.

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.

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.

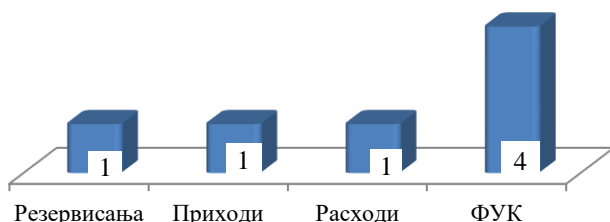
Именовано лице више од девет година обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбама члана 32 Одлуке о оснивању Друштва, којим је прописано да Надзорни одбор оснивача у функцији Скупштине Друштва посебном одлуком именује директора и да се директор именује за мандатни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

МЕРА ПРЕДУЗЕТА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- ✓ Друштво 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, приходе од продаје робе у малопродајном објекту евидентира у оквиру прихода од продаје робе на домаћем тржишту.



Дате препоруке по областима



Привредно друштво „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.