

Извештај о ревизији правилности пословања Компаније Прва искра - наменска производња а. д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич, за 2023. годину, у делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја из 2020. године

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Компанија Прва искра - наменска производња а. д. Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич, није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо девет препорука које су усмерене на успостављање финансијског управљања и контроле, интерне ревизије, правилно евидентирање некретнина, постројења и опреме, залиха, обавеза из пословања, као и на то да се одлуке о расподели добити за 2019. и 2020. годину доставе Влади Републике Србије ради давања сагласности на наведене одлуке.

Резиме

Компанија Прва искра – наменска производња а. д. – Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич:

12 неправилности је отклонило у целости

- извршило је попис земљишта на дан 31. децембар 2023. године;
- рачуноводственим политикама дефинисало је критеријуме за признавање и накнадно мерење инвестиционих некретнина;
- у набавну вредност материјала укључило је зависне трошкове набавке;
- извршило је обрачун обезвређења потраживања;
- донело је одлуку о престанку признавања резервисања за трошкове у гарантном року за које нису испуњени услови за признавање у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Пет неправилности је делимично отклонило

- Извршило је процену фер вредности некретнина постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године, али није након извршене процене тржишне вредности, утврђивало кретања фер вредности сагласно 16 – Некретнине, постројења и опрема;
- Устројило је аналитичку евиденцију и основ за евидентирање улагања на појединачним постројењима у припреми чине радни налози и требовања. Међутим, Друштво није утврђивало износ трошкова зарада ангажованих запослених и наведене трошкове није укључило у цену коштања појединачног постројења у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.
- Уз сагласност Владе, донело је Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2022. и за 2021. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије. Међутим, Друштво је без сагласности Владе, донело Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2019. и 2020. годину и није донело одлуке о расподели добити за 2017. и 2018. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, Закључком Владе Републике Србије и Законом о буџету за 2019. годину.
- У цену коштања недовршене производње и готових производа укључило је трошкове зарада за запослене у складу са МРС 2 – Залихе. Међутим, Друштво је у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа у 2023. години укључило трошкове транспортних услуга, остале личне расходе и накнаде, трошкове услуга одржавања некретнина, постројења и опреме који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу МРС 2 – Залихе, ни и у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Једну неправилност није отклонило

- Није исказало авансе за више плаћене обавезе према добављачима, већ је исказало обавезе из пословања у мањем износу од 529 хиљада динара, што није у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.