



PETROHEMIJA

www.hip-petrohemija.com

CH
[Signature]

Akcionarsko društvo za proizvodnju petrohemijskih proizvoda, sirovina i hemikalija
AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU PETROHEMIJSKIH
PROIZVODA SIROVINA I HEMIKALIJA
»HIP PETROHEMIJA« PANČEVO
HIP-Petrohemija Pančevo
26000 Pančevo, Spoljnostarčevačka 82

tel: +381 13 307-000; faks: +381 13 310-207
e-mail: posta@hip-petrohemija.rs

Box 122
26 FEB 2020

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
ПАНЧЕВО

ПРИМЛЈЕНО 27 FEB 2020
ОУГ ЈВД БРС
400-1354/2019-06/12

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, „ХИП-Петрохемија“ а.д. Панчево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП-Петрохемија“ а.д. Панчево за 2018.годину.

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-1354/2019-06/11 од 25. новембра 2019.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Нема
2.	Опис мере исправљања	навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво води књигу основних средстава у форми прегледа у „excel“ формату, у којем основна средства не садрже све податке од значаја за евидентирање у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, као што су година набавке, набавне и исправке вредности, век трајања, стопе амортизације, накнадна улагања и нове процењене вредности и век трајања.	Друштво је, извршило неопходне измене у информационом систему и уредило аналитичке евиденције основних средстава на начин да садрже све податке значајне за евидентирање основних средстава у помоћним књигама основних средстава	Служба за финансијско-рачуноводствене послове	Нове аналитичке евиденције су у употреби од 01.01.2020. године

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

– аналитичка картица основног средства са приказаном променом после накнадних улагања

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Друштво нема апликативни софтвер за праћење производње, него се у фабрикама као производним целинама сачињавају дневни, односно месечни извештаји производње, на основу којих се сачињавају збирни извештаји за друштво као целину, на основу којих се врши евидентирање у материјалном и финансијском књиговодству. Није успостављен обрачун трошкова и учинака (класа 9), у складу са МРС 2 Залихе и чланом 66 и 67 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. С обзиром да Друштво обавља масовну производњу, не сачињавају се Погонски обрачунски листови (ПОП) као књиговодствени документи, који би садржавали податке о утрошку материјала, извршиоцима и броју утрошених радних часова по производима или врстама производа за одређени период.</p>	<p>1. Друштво је изменило Процедuru за праћење и извештавање о пословању „ХИП-Петрохемија“ а.д. Панчево тако што су у поменуту Процедuru укључени и Кључеви за расподелу трошкова услужних фабрика на производне фабрике, као Прилог.</p> <p>2. Планиране активности:</p> <p>2.1. Припремне радње неопходне за успостављање обрачуна трошкова и учинака, као што су:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирање тимова у производним фабрикама који би сагледали све тренутне недостатке и дефинисали мерна места која постоје и која треба формирати ради што тачнијег праћења утروشка материјала и радне снаге по радним налозима на основу сагледаних стварних потреба Друштва, припремити тендерску документацију за избор најповољнијег понуђача за набавку апликативних софтвера за праћење производње и мерење утروشка материјала, енергије и радне снаге по радним 	<p>Извршни директор функције финансија, пословног планирања и контроле</p> <p>Извршни директор функције производње и техничке подршке</p>	<p>1. Завршено</p> <p>2. 2.1. до краја 2020.године 2.2-2.4 до 01.05.2021.године</p>

		<p>налозима (потребно је омогућити функционалност радних налога који садрже планиране и остварене детаљне податке о готовом производу, количини, планираном почетку и завршетку производње, трошкове сировина, енергије и радне снаге...) и софтвер који ће омогућити аутоматско књижење и вредновање утрошених сировина, енергије и радне снаге који за резултат имају обрачунату стварну цену коштања за сваки полупроизвод и готов производ.</p> <p>2.2 Расписивање тендера на набавку софтвера најповољнијег понуђача</p> <p>2.3 Одабир најповољнијег понуђача</p> <p>2.4 Одобрење од стране ИО, НО и Министарства привреде</p> <p>2.5 Имплементација система за обрачун трошкова и учинака</p>		
--	--	--	--	--

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

– Процедура за праћење и извештавање о пословању „ХИП-Петрохемија“ а.д. Панчево са прилозима

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Генерални директор

Велимир Унковић

