



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
"ХИП ПЕТРОХЕМИЈА" А.Д., ПАНЧЕВО**

по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину

**Број: 400-1354/2019-06/15
Београд, 9. април 2020. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја „ХИП-Петрохемија“ а.д. Панчево број:400-1354/2019-06/11 од 25. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење.

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 је захтевано 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

2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.1.1 Постројења и опрема

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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.

Доказ:

Аналитичка картица основног средства са приказаном променом после накнадних улагања.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Залихе

2.2.1 Залихе недовршене производње и готових производа

2.2.1.1. *Опис неправилности*

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 (ПОЛ) као књиговодствени документи, који би садржавали податке о утрошку материјала, извршиоцима и броју утрошених радних часова по производима или врстама производа за одређени период.

2.2.1.2 *Исказане мере исправљања*

Друштво је изменило Процедuru за праћење и извештавање о пословању „ХИП-Петрохемија“ а.д. Панчево тако што су у поменути Процедuru укључени и Кључеви за расподелу трошкова услужних фабрика на производне фабрике.

Друштво у наредном периоду планира следеће активности:

- 1) спровести припремне радње неопходне за успостављање обрачуна трошкова и учинака, као што су:
 - 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 утрошка 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 утрошка материјала, енергије и радне снаге по радним 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
- 2) Расписивање тендера на набавку софтвера
- 3) Одабир најповољнијег понуђача од стране Надзорног одбора и Министарства привреде
- 4) Имплементација система за обрачун трошкова и учинака.

Доказ:

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

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије „ХИП Петрохемија“ а.д. Панчево задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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
9. април 2020. године