



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„СИМПО“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ВРАЊЕ
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-1352/2019-06/15
Београд, 9. април 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.2 Биланс стања	5
2.2.1 Залихе	5
2.2.1.1 Стална средства намењена продаји	5
2.2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је извештај о ревизији финансијских извештаја „СИМПО“ акционарско друштво, Врање за 2018. годину број: 400-1352/2019-06/12 од 18. децембра 2019. године, у којем је издала 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 је мера исправљања за једну неправилност задовољавајућа, а да је мера исправљања за другу неправилност (приоритета „2“) у току.

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 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

„СИМПО“ акционарско друштво, Врање није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, није донета стратегија управљања ризиком, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Друштва, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са важећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 528 од 23. марта 2020. године утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Друштво наводи да је поступило по препоруци тако што је урађен и од стране Надзорног одбора усвојен Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле, да је донешена Одлука о именовању руководиоца финансијског управљања и контроле и Одлука о образовању радне групе са задатком увођења и развоја финансијског управљања и контроле, као и за израду Предлога Стратегије управљања ризицима за период 2020-2023. година.

У прилогу Одазивног извештаја број 528 од 23. марта 2020. године, Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Правилник о финансијском управљању и контроли са процедурама и то: о руковођењу и начину управљања, о одређивању мисије и циљева, о успостављању поделе одговорности и овлашћења, хијерархији и јасним правилима, обавезама и одговорностима и о начину извештавања, о политици и пракси управљања људским ресурсима, о компетентностима запослених, о управљању ризицима, о контролним активностима, о информисању и комуникацијама, и о праћењу и процени система финансијског управљања и контроле, као саставним деловима наведеног правилника;
- 2) Стратегију управљања ризицима за период 2020-2023. година, коју је генерални директор „СИМПО“ а.д., Врање донео дана 27. децембра 2019. године,
- 3) Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број XXVIII-4-1/2019 од 23. октобра 2019. године и
- 4) Одлуку о образовању радне групе са задатком увођења и развоја финансијског управљања и контроле број XXVIII-4-2/2019 од 23. октобра 2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Залихе

2.2.1.1 Стална средства намењена продаји

2.2.1.1.1 Опис неправилности

Стална средства намењена продаји (неоткупљене станове) набавне и исправке вредности у износу од 11.292 хиљаде динара, у 2018. години и ранијих година, Друштво није евидентирало аналитички у складу са чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству. Такође није, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис сталних средстава намењених продаји (неоткупљених станова) по локацији, квадратури и броју станова у Суботици, Београду, Зубином потоку и Врању, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, није нам достављена документација, којом би се потврдило да се станове намењени продаји у Суботици, Београду и Врању налазе у власништву „СИМПО“ а.д., Врање.

Станови у Зубином потоку нису намењени продаји, а исти су супротно захтевима МРС 2 – Залихе евидентирани на рачуну – стална средства намењена продаји.

Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо средстава намењена продаји, као ни утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 528 од 23. марта 2020. године утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Друштво наводи да је станове у Зубином потоку, рекласификовало на рачун остале некретнине, постројења и опрема, а за станове намењене продаји у Београду, Суботици и Врању и даље није пронађена документација којом би се потврдило власништво Друштва над овим становима..

У прилогу Одазивног извештаја број 528 од 23. марта 2020. године, Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Налог за књижење РН 20900010543 од 31. јануара 2020. године, као доказ да је за вредност станова намењених продаји у Зубином потоку, смањило вредност рачуна 14132 - Стална средства намењена продаји (неоткупљени станови), а повећало вредност рачуна 02522 - Остале некретнине, постројења и опрема,
- 2) Аналитичка картица рачуна 02522 - Остале некретнине, постројења и опрема.

2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет „2“ 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 „СИМПО“ акционарско друштво Врање. 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 „СИМПО“ акционарско друштво, Врање задовољавајуће за прву неправилност, а да је отклањање друге неправилности (приоритета 2) у току.

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