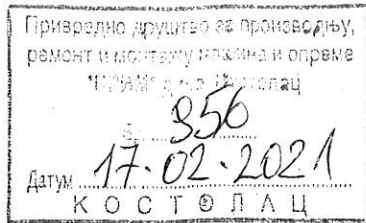


Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме „Прим“ доо

Косолац

Карађорђева бб



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 24 FEB 2021			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
1400-2634-2019-06/10			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме „Прим“ доо Костолац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја за 2019. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2634/2019-06/6 од 26. октобра 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није (као што је објашњено у тачки 3.3.4) извршило обезвређење потраживања на основу плаћених аванса на терет расхода у износу до најмање 532 хиљаде рсд, што није у складу са чланом 31 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима, параграфом 58,59 и 63 МРС 39
2.	Опис мере исправљања	Друштво је извршило обезвређење потраживања на основу датих аванса. Грешка је исправљена спровођењем књижења у 2020. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исправка је извршена у налогу број 092021 од 30.11.2020. године. Прилаже се налог и картица конта 159

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није (као што је објашњено у тачки 3.3.6) извршило исправку вредности потраживања од запослених на име набавке и превоза угља у износу од 448 хиљада рсд, што није у складу са чланом 32 Правилника о рачуноводу и рачуноводственим политикама и параграфом 58 МРС 39
2.	Опис мере исправљања	Друштво је извршило исправку вредности потраживања од запослених на име набавке и превоза ограва из 2009, 2010, 2011, 2013, 2014, 2015, 2016 и 2017. године у износу од 325 хиљада рсд и обезвређење потраживања на име набавке и превоза ограва из 2018 и 2019. године и позајмице радницима из 2019. године у износу од 477 хиљада рсд. Грешка је исправљена спровођењем књижења у 2020. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исправка је извршена у налогу број 092022 од 30.11.2020. године. Прилаже се налог и картица конта 221 и 229.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3	Друштво (као што је објашњено у тачкама 3.3.1.) нема исказану позицију у оквиру нематеријалне имовине- софтвер и остала права, јер је целу набавку књижило на трошкове увођења, контроле и одржавања софтвера, што није у складу са чланом 5 Правилника о комтном оквиру, чланом 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 21 МРС 38	Друштво је прокњижило набавку нематеријалне имовине и извршило исправку нераспоређене добити из ранијих година	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је шеф рачуноводства	Исправка је извршена налогом 152043 од 02.01.2020. године
4	Друштво је (што је објашњено у тачкама 3.3.2) исказало већу вредност основних средстава јер се приликом обрачуна амортизације није придржавало члана 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а за обрачун амортизације је коришћена погрешна (умањена)основица	Друштво је прокњижило разлику за неправилно обрачунарту амортизацију и извршило исправку нераспоређене добити из ранијих година. Такође друштво је извршило надоградњу софтвера, како би обрачун амортизације у будућности био исправан	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је шеф рачуноводства	Исправка је извршена налогом 15001 од 01.01.2020. године
5	Друштво (што је објашњено у тачки 3.3.3) није вршило процену нето остварљиве вредности залиха које нису употребљиве за даљи процес производње и на тај начин Друштво није поступило са параграфом 28 МРС 2	Друштво је извршило расход дела материјала који није употребљив за даљи процес производње. Остатак поренцијално неупотребљивог материјала комисија ће проценити и расходovati током године	Лице одговорно за предузимања мера је шеф магацина	Књижење је извршено налогом 3420007 од 31.12.2020. године.
6	Друштво је (што је објашњено у тачки 3.3.3) приликом набавке залиха евидентирало поједине артикле на ставке артикла којима не припадају,	Друштво приликом набавке материјала и резервних делова евидентира на припадајуће ставке	Лице одговорно за предузимања мера је шеф магацина	Друштво ову меру већ спроводи .

	Што није у складу са параграфом 28 МРС 1.				
7	Друштво (као што је објашњено у тачкама 3.3.3) у обрачун цене коштања учинака нема утврђен критеријум за распоред директних трошкова који се укључују у цену коштања, што није у складу са параграфима 12-18 МРС 2	Друштво је изменило аутоматске шеме књижења и кренуло је са изградом интерног акт о врсти и распореду трошкова који се укључују у обрачун цене коштања	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је шеф погонског рачуноводства	Измена аутоматских шема књижења је извршена 01.01.2021. године. Планирано време израде Акта о врсти и распореду трошкова је 31.12.2021. године	
8	Друштво није (што је објашњено у тачкама 3.3.11) извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених у складу са МРС 19	Друштво планира да током ове године изврши обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је директор за финансијске и рачуноводствене послове	Планирано време завршетка обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде је 31.12.2021. године.	
9	Друштво је (што је објашњено у тачки 3.3.12) исказало мањи износ амортизације у Пореском билансу, што је супротно МРС 19	Друштво је изменило Порески биланс и извршило исправку ПБР, АВР и ППП.	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је шеф рачуноводства	Књижење је извршено налогом 092045 од 01.01.2020. године	
10	Друштво (што је објашњено у тачки 3.3.15) приликом пријема нефактурисаног материјала по отпремници не евидентира ПВД на АВР, што није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржина рачуна за Привредна друштва и предузетнике	Друштво је прокњижило ПДВ на АВР са 31.12.2020. за сав материјал који је приликом пријема нефактурисаног материјала књижен по отпремници, а у току године није стигла фактура.	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је шеф рачуноводства	Књижење је извршено налогом 092044 од 31.12.2020. године.	
11	Друштво (као што је објашњено у тачкама 3.4.2) је књижило трошкове увођења, контроле и одржавања софтвера, уместо нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру	Друштво је прокњижило набавку нематеријалне имовине и извршило исправку нераспоређене добити из ранијих година	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је шеф рачуноводства	Исправка је извршена налогом 152043 од 02.01.2020. године	
12	Друштво је (што је објашњено у тачкама 3.4.1.12) неправилно обрачунало амортизацију основних средстава, што није у складу са параграфом 50 МРС 16	Друштво је прокњижило разлику за неправилно обрачунарту амортизацију и извршило исправку нераспоређене добити из ранијих година. Такође друштво је извршило надокнадну софтвера, како би	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је шеф рачуноводства	Исправка је извршена налогом 15001 од 01.01.2020. године	

		обрачун амортизације у будућности био исправан	
--	--	--	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13	Друштво није (што је објашњено у тачки 2.1.5) у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле како је прописано Законом о буџетском систему. Друштво није (што је објашњено у тачки 2.2.) успоставило посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију	Друштво је Уговором о делу број 577 од 19.02.2020. ангажовало интерног ревизора	Лице одговорно за предузимања мера исправљања је директор за финансијске и рачуноводствене послове	Друштво ће доставити извештај Министарству финансија, до 31.03.2021. године, о Адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и Функционисању система интерне ревизије

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор за финансијске и рачуноводствене послове

Горан Грубарац


(попис)

Директор
Александар Јовановић

(попис)