



КОМПАНИЈА

*Prva Iskra
Namenska a.d.*

КОМПАНИЈА
"ПРВА ИСКРА-НАМЕНСКА ПРОИЗВОДЊА"
А.Д.

18
ррр. бр. _____
23. 02. 2021. год
БЕОГРАД-БАРИЧ

Баричка река бб, Барич

ПИБ: 101208945, МБ: 07026293

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 24 FEB 2021			
Орг јед.	Број	Прилог	Број лист
400-2630	2019-06/12		

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, **Компанија „Прва Искра-наменска производња“ а.д.** подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У

**РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КОМПАНИЈЕ „ПРВА ИСКРА- НАМЕНСКА
ПРОИЗВОДЊА“ АД БАРИЧ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2630/2019-06/11 од 23.11.2020. 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	/
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

II

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
1	Донети Стратегију управљања ризиком и подносити годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију	Акциони план	Извршни одбор Компаније	Акциони план
2	Проценити корисни век нематеријалне имовине	Донета је одлука о процени корисног века нематеријалне имовине и корисног века употребе исте.	Стручна комисија / Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
3	Извршити попис земљишта и усклађивање књиговодственог и стварног стања	Ангажовано је предузеће „Ментор концепт“ доо које је извршило процену фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2019. У извештају су проценили земљиште по парцелама, и те вредности су унете у књиговодствену евиденцију под 01.01.2020. године, а на основу одлуке број 471 од 25.08.2020. године.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
4	Преиспитати корисни век употребе некретнина	Ангажовано је предузеће „Ментор концепт“ доо које је извршило процену фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2019., такође је стручна комисија након процене преиспитала користан век употребе некретнина у извештају број 161 од 28.12.2020. године	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
5	Извршити ревалоризацију постројења и опреме након почетног признавања	Генерални директор је донео предлог измена и допуна правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 958 од 27.12.2019. године, међутим Надзорни одбор није стигао да усвоји нови правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици, јер су због пандемије	Надзорни одбор/ Шеф рачуноводства	Акциони план

		корона вируса седнице одржаване телефонским путем само за питања која су била неопходна за редовно пословање компаније. Направљен је нацрт новог правилника и биће усвојен на првој одржаној седници, која је планирана у марту 2021. године.		
6	Извршити процену постројења и опреме која немају књиговодствену вредност	Сва постројења и опрема имају садашњу вредност и вреднују се по фер вредности.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
7	Евидентирати смањење исправке вредности постројења и опреме и нераспоређене добити из ранијих година	Сва постројења и опрема имају садашњу вредност и вреднују се по фер вредности	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
8	Уредити признавање и вредновање инвестиционих некретнина	Дефинисано је новим правилником који треба да ступи на снагу.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
9	Увођење радних налога за инвестиције у току	Воде се радни налози за инвестиције у току	Служба одржавања	Мера исправљања је предузета
10	Утврдити основ евидентирања осталих дугорочних пласмана	На основу извештаја Централне пописне комисије број 21 од 25.01.2021. године и одлуке Надзорног одбора број 39 од 27.01.2021. године, дугорочни финансијски пласмани су отписани.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
11	Укључити у набавну вредност материјала све зависне трошкове набавке	Од 01.01.2021. године, раде се обрачуни за набавку угља, где се укључују сви зависни трошкови набавке.	Служба унутрашње трговине/ руководилац унутрашње трговине	Мера исправљања је предузета
12	Евидентирати залихе недовршене производње и готових производа у складу са МРС-2 Залихе	У цену коштања су укључени само они трошкови радне снаге који се директно односе на раднике који раде на изради производа	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
13	Преиспитати исказано стање залиха робе у царинском складишту	На основу извештаја Централне пописне комисије број 21 од 25.01.2021. године и одлуке Надзорног одбора број 39 од 27.01.2021. године отписано је стање у царинском складишту јер је констатовано да се ради о курсној разлици, а да пописом није	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета

		констатовано постојање робе у наведеном магацину.		
14	Преиспитати наплативост потраживања у сколаду са усвојеним рачуноводственим политикама	На основу извештаја Централне пописне комисије број 21 од 25.01.2021. године и одлуке Надзорног одбора број 39 од 27.01.2021. стављена су на исправку сва потраживања старија од годину дана и код којих није било промене стања у току 2020. године.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
15	Утврдити основ евидентирања краткорочних финансијских пласмана	На основу извештаја Централне пописне комисије број 21 од 25.01.2021. године и одлуке Надзорног одбора број 39 од 27.01.2021. извршен је отпис краткорочних финансијских пласмана.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
16	Утврдити стање дуга по основу уговора на дан 31.12.2019. године	Потписан је анекс уговора, наш број 138 од 31.12.2020. године, којим се допуњује основни уговор о регулисању међусобних односа од 20.06.2019. године. Анексом је предвиђено да се не врши курсирање и усклађује се стање на дан 31.12.2020. године.	Извршни директор за економске, правне и опште послове	Мера исправљања је предузета
17	Донети одговарајућу одлуку о расподели добити за 2018. годину, усклађену са Законом о буџету за 2019. годину, и да је са већ донетом одлуком о расподели добити за 2017. и 2018. годину упути на сагласност Влади Републике Србије.	Донета је одговарајућа одлука Скупштине акционара за 2018. годину и заједно са већ донетом одлуком за 2017. годину поднета на сагласност Влади Републике Србије, а све у складу са препорукама.	Скупштина акционара/генерални директор	Мера исправљања је предузета
18	Престанак признавања дугорочних резервисања	Донета је одлука број 711 од 29.12.2020. године о престанку признавања резервисања [REDACTED]	Генерални директор / Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета
19	Преиспитати плаћања добављачима у већем износу од евидентираних обавеза	Све претплате према добављачима су пренете на аванс, тако да нема исказивања плаћања у већем износу од евидентираних обавеза.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета

20	Признавање трошкова производних услуга у складу са начелом узрочности прихода и расхода	Поступамо у складу са начелом узрочности прихода и расхода	Руководилац спољне трговине	Мера исправљања је предузета
21	Евидентирање трошкова по основу умањења зарада	Евидентирани су трошкови и обавезе по основу умањења зарада законом	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета

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
1	Предузети активност на успостављању система интерне ревизије	Од новембра 2019. године, запослена ██████████ је у поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни/екстерни ревизор. У мају 2021. године планиран је завршетак процеса полагања и формирање одељења интерне ревизије.	Извршни одбор	Систем интерне ревизије биће успостављен у току 2022. године. Након усвајања нове систематизације радних места.

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

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

Начин отклањања и период отклањања неправилности обухваћених налазима другог приоритета наведени су у акционом плану, који је саставни део овог извештаја.

Генерални директор

Биочанин Станоје, дипл. инж. техн.



(потпис)