



Предузеће за водне путеве ИВАН МИЛУТИНОВИЋ

ПИМ, А.Д.

Гаврила Принципа 22а
11000 Београд – Република Србија

ПИБ 100001601
Мат. бр. 07015488

Тел. централа: 011/2628-455, 3282-175
Генерални директор: 2627-393, 2634-864
Факс: 011/2627-035
е-mail: office@pim.co.rs

Ваш знак:

Наш знак: ЂИ/ММ А - 67

Београд, 10.02.2022.г.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД

Макензијева бр. 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, Предузеће за водне путеве „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ“-ПИМ АД, Београд, Гаврила Принципа бр. 22а (назив и седиште), подноси

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

Финансијских извештаја Предузећа за водне путеве „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ-ПИМ“ А.Д. БЕОГРАД
за 2020.годину,

Број и датум извештаја о ревизији: 400-77/2021-06/11 од 04.11.2021.год.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, 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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета</i>
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, 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 руководства 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	<i>Друштво није извршило попис дела имовине у износу од 328.560 хиљада, а спроведеде попис имовине у износу од 2.949.567 хиљада динара није извршен на прописан начин</i>	<i>Надзорни одбор Друштва је Одлуком бр. А-623 од 15.11.2021.год. донео одлуку о образовању пописних комисија; генерални директор Друштва је под А-655 од 30.11.2021.год. донео Упутство за рад пописних комисија, пописне комисије су обавиле попис, доставиле извештаје Централној пописној комисији, која је саставила извештај и доставила на разматрање и усвајање.</i>	<i>Руководилац службе рачуноводства</i>	<i>Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису и предлог за утврђивање мањка и вишака је прослеђен Надзорном одбору Друштва, који има обавезу да исти размотри и донесе одлуку најкасније на 30 дана пре истека рока за предају финансијских извештаја.</i>
2	<i>Друштво је у пословним књигама и ФИ за 2020.год. кориговало вредност некретнина, постројења и опреме и исказало рев.резерве у износу од 1.495.683 хиљада на основу Извештаја о процени имовине по фер вредности на 31.12.2019.год. који није одобрен од стране Надзорног одбора, те је некретнине постројења и опрему исказаној по набавној вредности од 63.680 хиљада динара искњижило без рачуноводствене документације, као да за исказане ревалоризационе резерве у ГК у износу од 164.516 хиљада динара није презентована аналитичка евиденција</i>	<i>Укњижено налози ДРИ, сложена ГК и књига ОС Одлуком Надзорног одбора Друштва А-491 од 20.08.2021.год. допуњена је Одлука бр. А-334 од 28.05.2021.год. у ставу I. тако што се каже да се усваја Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала Друштва на дан 31.12.2019.год. од 09.10.2020.годинне, и Извештај о процени фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала Друштва на дана 31.12.2020.годинне од 20.05.2021.годинне</i>	<i>Руководилац службе рачуноводства</i>	<i>Позиције финансијског извештаја ће бити исправљене кроз Финансијске извештаје за 2021.год. и Коначан рок за мере исправљања је 31.03.2022.годинне, као коначни датум за предају Финансијских извештаја за 2021.годину, у којима су почетна стања коригована, а што је видљиво из обрасца Извештај о променама на капиталу</i>

3	Друштво је повећало учешће у капиталу зависних друштава и исказало приходе од дивиденди за 36.956 хиљада динара и умањило обавезе из пословања за 2.054 хиљада динара и обавезе по основу краткорочних зајмова у износу од 7.000 хиљада динара, што није у складу са чл. 45 Правилника о рачуноводству јер није установљено право да прими дивиденду	Уз предлог за усвајање финансијских извештаја матичног друштва за 2021.год., биће предложено и Надзорном одбору да донесе Одлуку којом ће се утврдити право матичног друштва, да се утврђује право на учешће у добити зависног друштва ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. и ПИМ-СТАНДАРД д.о.о. по Финансијским извештајима за 2019.годину и 2020.годину и предложи Скупштини матичног Друштва да утврди потраживање за остварену добит и да се у износу исте докапитализују зависна друштва; као и скупштинама тих друштава да остварена добит се распоређује на обавезу исплате матичном друштву остварене добити	Руководилац службе рачуноводства	До 31.03.2022.год. у ком року ће бити одржане скупштине друштва ради усвајања Финансијских извештаја за 2021.годину, на ради економичности на истој седници ће се разматрати и ово као посебна тачка
4	Друштво је у 2020.год. повећало вредност сталних средстава намењених продаји за 51.941 хиљада динара, што није у складу са параграфом 15 МСФИ-5 Стална имовина	Дат налог за смањење-сторнирано књижено повећање Налог ДРИ-05 под 01.01.2021.г.	Руководилац службе рачуноводства	Урађено до 31.12.2021.год. и биће верификована кроз одлуку о усвајању Финансијских извештаја за 2021.год.
5	Друштво није обелоданило у Напоменама уз ФИ број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца у најмањем износу од 17.729 хиљада динара	У Напоменама уз 2021.годину, биће обелодањен тачан број купаца, те тачан број усаглашених потраживања и тачан број неусаглашених потраживања са укупном вредности иситих и односом неусаглашених потраживања са укупним потраживањима	Руководилац службе рачуноводства	Израда и предаја Финансијских извештаја за 2021.годину
6	Друштво је без сагласности Владе Републике Србије остварени нето добитак за 2019.год. у износу од 3.867.312 хиљада динара у целости распоредило на покриће губитка ранијих година, што није у складу са	Поднет захтев бр. А-19 од 14.01.2022.	Руководилац службе рачуноводства	Очекује се Закључак Владе Републике Србије

	<i>чл.16 Закона о буџету РС за 2020.год.</i>			
7	<i>Друштво је уместо краткорочних финансијских обавеза исказало део дугорочних обавеза који допсевају у 2021.год. у износу од 18.851 хиљада динара на дугорочним обавезама</i>	<i>Дат налог за књижење ОТ-096 од 17.08.2021.год.</i>	<i>Руководилац службе рачуноводства</i>	<i>Урађено пре састављања Одазивног извештаја</i>
8	<i>Друштво није обелоданило у Напоменама уз ФИ број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза из пословања у најмањем износу од 18.803 хиљаде динара</i>	<i>У Напоменама уз 2021.годину, биће обелодањен тачан број добављача, те тачан број усаглашених обавеза и тачан број неусаглашених обавеза са укупном вредности иситих и односом неусаглашених обавеза са укупним обавезама</i>	<i>Руководилац службе рачуноводства</i>	<i>Израда и предаја Финансијских извештаја за 2021.годину</i>
9	<i>Друштво је исказало приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 25.996 хиљада динара, за које није презентована веродостојна рачуноводствена документациј</i>	<i>Кориговаће се на терет резултата</i>	<i>Руководилац службе рачуноводства</i>	<i>Израда и предаја Финансијских извештаја за 2021.годину</i>
10	<i>Напомене уз ФИ Друштва нису састављене у складу са МРС-1 и чл. 2. Закона о рачуноводству, јер нису објављени сви податци који се односе на некретнине, постројења и опрему</i>	<i>Напомене за 2021.год. ће бити у складу МРС-1 и чл. 2. Закона о рачуноводству</i>	<i>Руководилац службе рачуноводства</i>	<i>Израда и предаја Финансијских извештаја за 2021.годину</i>

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

- Налози ДРИ-01, ДРИ-02, ДРИ-03, ДРИ-04, ДРИ-05 од 01.01.2021.год.
- Закључни лист на 31.12.2021.год. са упоредним прегледом помоћне евиденције – књиге основних средстава, о устројеној аналитици
- Аналитика у ГК прокњижеих ефеката процена по средствима, која су означена као носиоци трошкова
- Налог ОТ-096 од 17.08.2021.год.
- Одлука Надзорног одбора А-623 од 15.11.2021.год.
- Упутство за рад пописних комисија А-655 од 30.11.2021.год.
- Захтев Влади Републике Србије бр А-19 од 14.01.2022.год.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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	<i>Друштво 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</i>	<i>Донета је Одлука директора А-690 од 20.12.2021.г. и именована радна група</i>	<i>Руководилац</i>	<i>Крај 2022.године</i>
2	<i>Друштво није успоставило интерну ревизију на један од начина прописаних чл. 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким утутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</i>	<i>У току је поступак преговарања са неколико лиценцираних интерних ревизора о допунском ангажовању – раду од 4 сата</i>	<i>Руководилац</i>	<i>Крај 2022.године</i>

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

- Уговор А-689
- Одлука А-690 од 20.12.2021.

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

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



ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР

Миодраг Милојевић



(потпис)