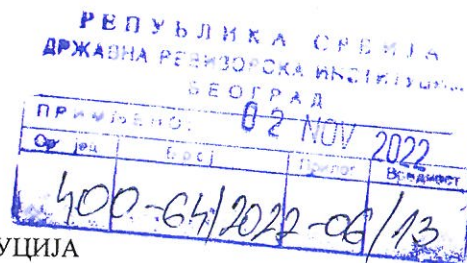


TRAYAL KORPORACIJA AD  
Паруновачка 18В  
37000 Крушевац



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, TRAYAL KORPORACIJA AD, Крушевац подноси

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

финансијских извештаја Предузећа за производњу гумарских и хемијских производа TRAYAL KORPORACIJA AD, Крушевац за 2021.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-64/2022-06/12 од 03.08.2022.године

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	Друштво није извршило правилну процену залиха, у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе, јер залихе материјала и робе у малопродајном објекту – хотел Јастребац није исказало на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 закона о рачуноводству из које се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.
2.	Опис мере исправљања	Након урађеног пописа у малопродајним објектима, извршено је књижење којим су залихе робе и материјала враћене на стање. Тиме је књиговодствено стање сведено на стварно. Вођење залиха робе врши се по малопродајним ценама, при чему сваки улаз робе прати калкулација малопродајне цене. Излаз залиха робе врши се на основу оставреног промета робе по малопродајним ценама током једног обрачунског периода. Залихе сировина за храну воде се по просечним набавним ценама, њихов улаз се књижи на бази робно-пријемног листа, а раздужење ових залиха се врши на дневном нивоу на бази норматива за припремање хране.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о формирању комисије за попис, пописне листе, извештај о попису, отпремнице којима се књиговодствено стање своди на стварно, калкулације продаје, требовања хране на дневном нивоу, књиге промета шанкова и сувенирнице, аналитичке картице, налози за књижења пријема и издавања робе и материјала

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	Друштво није на крају извештајног периода у складу са МРС 36, за нематеријалну имовину у припреми која потиче из ранијег периода и за коју није вршило додатна улагања у претходних пет година, утврдило фазу реализације у којој се средства налазе, нити је извршило процену надокнадивог износа и евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност	Стручне службе предузећа ће се изјаснити о фази реализације у којој се средства налазе и у складу са тим ће се извршити евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност.	Референт праћења основних средстава и нематеријалне имовине	У периоду од 02.11.2022.- 31.12.2022.год. предузеће ће предузети мере за отклањање неправилности и отклоњене мере ће се спровести кроз финансијски извештај за 2022.годину закључно са 31.03.2023.год.
2	Друштво је на дан 31.12.2021.год исказало инвестиционе некретнине по фер вредности, иако је у усвојеним рачуноводственим политикама дефинисано да се инвестиционе некретнине након почетног признавања исказују по набавној вредности.	Предузеће ће извршити усклађивање књиговодственог исказивања инвестиционих некретнина и рачуноводствених политика.	Референт праћења основних средстава и нематеријалне имовине	У периоду од 02.11.2022.- 31.12.2022.год. предузеће ће предузети мере за отклањање неправилности и отклоњене мере ће се спровести кроз финансијски извештај за 2022.годину закључно са 31.03.2023.год.
3	Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало грађевинске објекте који се налазе у употреби, што није у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.	Предузеће је преиспитало и утврдило вредност објеката који су расположиви за употребу и исте је евидентирало у половним књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На бази комисијских записника о активирању, средства расположива за употребу, за које су стечени услови су активирана.	Референт праћења основних средстава и нематеријалне имовине	Мера исправљања неправилности је спроведена за објекте за које су се стекли услови за активирање. Објекти за које се још увек нису стекли услови за активирање, нису активирани, а активирање ће се спровести када се за то стекну услови. Све спроведене мере ће се појавити кроз финансијски извештај за 2022.годину, закључно са 31.03.2023.год.
	Друштво није успоставило погонски обрачун трошкова на начин да се залихе недовршене производње и	Предузеће ће донети интерни акт којим се одређује метод алокације директних и индиректних трошкова	Референт водећих послова праћења залиха	У току је доношење интерног акта о алокацији директних и индиректних трошкова по носиоцима. Његова

4	готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања, јер је у обрачун цене коштања укључило директне и индиректне трошкове без утврђених критеријума.	по носиоцима, а залихе недовршене производње и готових производа ће исказивати у складу са МРС 2 Залихе.		примена и евидентирање залиха готових производа и недовршене производње вршиће се уз финансијски извештај за 2022.год. Рок за отклањање неправилности је 31.03.2023.год.
5	Друштво није извршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, што није у складу са захтевима параграфа 4 и 5 МРС 19 Примања запослених.	Друштво ће након спроведених књижења за 2022.год. извршити резервисања за накнаде и бенефиције запослених,	Билансista	Отклањање неправилности ће се спровести кроз финансијски извештај за 2022.годину закључно са 31.03.2023.год.
6	Друштво није у 2021.год и раније вршило обрачун одложених пореских средстава у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак	Друштво ће након спроведених књижења за 2022.год. извршити обрачун одложених пореских средстава у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак и исте евидентирати у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Билансista	Отклањање неправилности ће се спровести кроз финансијски извештај за 2022.годину закључно са 31.03.2023.год.
7.	Друштво је у току 2021.год. вршило адаптацију у закупушеном простору у БИХ и наведене грађевинске радове евидентирало као трошкове производних услуга, па је на тај начин предузеће потценило улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и преценило трошкове производних услуга	Друштво је извршило отклањање неправилности и све евидентиране трошкове производних услуга пребацило на улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Референт праћења основних средстава и нематеријалне имовине	Мера исправљања неправилности је спроведена. Спроведена мера ће се појавити кроз финансијски извештај за 2022.годину закључно са 31.03.2023.год.

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

- Акциони план од 02.11.2022.год.

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	Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система ФУК у јавном сектору	Предузеће ће донети стратегију управљања ризиком, спровести контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених и обезбедити редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система ФУК у јавном сектору	Финансијски директор Правна служба	Предузимање мера се планира током 2023. године. Рок за примену мере исправљања је 04.08.2025. год.
2	Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организована и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Предузеће ће успоставити интерну ревизију у складу Правилником о заједничким критеријумима за организована и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Финансијски директор Правна служба	Предузимање мера се планира током 2023. године. Рок за примену мере исправљања је 04.08.2025. год.

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

– акциони план од 02.11.2022.

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.



Финансијски директор  
*Valentina Virijević*  
 Валентина Виријевић