

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО  
ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО  
„КОЛУБАРА-УГОСТИТЕЉСТВО“ ДОО ВРЕОЦИ  
Дише Ђурђевића 33  
11560 Вреоци  
17.01.2023.год  
Број: 607

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЛЈЕНО: 23 JAN 2023			
Орг. јед.	Број	Пролож.	Вредност
400	66/2022	06/14	

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, ПД КОЛУБАРА-УГОСТИТЕЉСТВО ДОО, ВРЕОЦИ, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за трговину и угоститељство  
Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци за 2021. годину  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-66/2022-06/13

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 је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове запосленима за превоз на посао и са посла у већем износу од најмање 18.211 хиљ.дин. на рачунима групе 52 који имају карактер накнада зарада
2.	Опис мере исправљања	Након извештаја ревизора и примедби исправљена су сва књижења у току 2022 .године која се односе на трошкове запосленима за превоз на посао и са посла. Трошкови који су књижени на конту 52910 сторнирани и пребачени на конто 53100.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ прилажемо картице 52910 и 53100, као и налог кроз који су урађене исправке, налог 89/52/22

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	Друштво је у комисији за попис имовине и обавеза именовало лица која рукују, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чл.20 Закона о рачуноводству и чл.2 Правилника о начину и роковима вршења пописа	За годишњи попис 2022. год, узете су у обзир примедбе ДРИ па стим у вези се и водило рачуна да лица која рукују или су задужена за имовину се не узимају као чланови пописа. С обзиром да имамо доста радника која носе решње млађег или старијег књиговође, а не врше послове истих у прилогу решења за годишњи попис као доказ прилажемо и образложење за те раднике. Као доказ прилажемо све пописне комисије годишњег пописа и образложење.	Шеф економско финансијске службе и шеф рачуноводства	Исправљено у току 2022.год
2	Друштво није вршило попис земљишта које исказује у пословним књигама	На основу примедбе ревизора формирана је комисија за попис земљишта решењем број 16417/39 од 30.11.2022.год које је извршила попис на дан 31.12.2022.год. увидом у катастар иста је утврдила да се одређене парцеле које се налазе у нашим пословним књигама и даље воде на ЈП ЕПС са правом коришћења. У наше пословне књиге су унете на основу оснивачког акта, међутим и даље се воде на предходног оснивача. Као доказ прилажемо табелу о попису земљишта.	Руководилац правне службе	Исправљено у току 2022.год
3	Друштво није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса	Извештај о годишњем попису је још увек у процедури рада, у самом извештају ће бити приказане	Шеф рачуноводства	Исправљено у току 2022.год

	стања и то готовине и готовинских еквивалената, потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања, као и да попис у благајни није уписан у апоенима	исправке што се тиче готовине и готовинских еквивалената, као и потраживања по основу продаје. А попис благајне је обављен у апоенима као доказ Вам шаљемо пописну листу благајне.		
4	Друштво у предходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме	Ангажован је проценитељ који ће проценити вредност свих средстава и њихов корисни век. Уговор је у процедури, можемо Вам као доказ послати уговор који је потписан од стране нас, јер чекамо коначан примерак.	Шеф рачуноводства	Процена ће се узети у обзир са 31.12.2022.год а очекује се извештај проценитеља до 05.02.2023.год
5	Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова, а нарочито залиха које нису имале промет у 2021.години	29.12.2022.год се састала комисија која је утврдила стање залиха које су биле примедба ДРИ, пописала и уклонила из магацина и дала прдлог за отпис, што је и спроведено кроз књиге налогом 89/86/22. Као доказ Вам шаљемо налог и пописну листу	Шеф рачуноводства	Исправљено у 2022.год
6	Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 2.322 хиљ.дин. које су настале у ранијим годинама	Након примедбе ДРИ за укидање ревалоризационих резерви, обавестили смо и управни одбор уз образложење и донета је одлука о укидању која је спроведена кроз налог 89/99/22. Као доказ прилажемо налог и одлуку.	Шеф рачуноводства	Исправљено у 2022.год
7	Друштво нема документацију за пословну промену која је евидентирана у пословним књигама и односи се на дугорочне обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд	Што се тиче репрограма дуга односно, документације која се односи на дугорочне обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд као доказ о дугу вам прилажемо ИОС на дан 31.10.2022.		
8	Друштво није на адекватан начин обрачунало и евидентирало одложена пореска средства и обавезе	Обрачун одложених пореских средстава и обавеза по примедби ДРИ обрачунат и одрађен кроз налог 89/81/22 што прилажемо као доказ.	Шеф рачуноводства	Исправљено у 2022.год

9	Потраживања по основу продаје нису у потпуности усаглашена, а у Напоменама није наведено колики је број неусаглашених потраживања	У 2022.год послато преко 60% ИОС-а, на већи број се још увек чека одговор, надамо се да ћемо до припреме Финансијског извештаја одрадити до 80% усаглашења што ће бити приказано и у Напоменама за 2022.год	Шеф рачуноводства	Исправљено у току 2022.год
---	---	---	-------------------	----------------------------

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

– нпр. акциони план...

### 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	Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле	У току 2022.год потписан је уговор о организацији увођења финансијског управљања и контроле, као и анекс уговора и донета је стратегија. И решене су тачке које обухватају саму процедуру ФУК-а. Као доказ Вам прилажемо уговор, анекс и стратегију	Шеф економско финансијске службе	У току је рад у ФУК-у
2	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама чл. 82 Закона о буџетском систему	Обављен је разговор са пар лиценцираних ревизора који би могли да обављају интерну ревизију.	Шеф економско финансијске службе	Крај 2023.год или почетак 2024.год
3	Друштво је грађевинске објекте стекло на основу одлуке о Оснивању, користи грађевинске објекте али се они воде у јавним	На овај проблем указивало се годинама како предходном оснивачу, тако и надлежним министарствима. Контактирали	Руководилац правне службе	Надамо се да ће се проблем решити у року од 3 год.

	књигама ЕПС-а	смо руководство ЕПС-а и тражили да се формира комисија која би дала предлог на који начин да регулишемо овај проблем. Писанима путем ћемо се обратити и надлежном министарству.		
--	---------------	---	--	--

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

- нпр. акциони план...

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.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ



(потпис)