

Privredno društvo za održavanje i obezbeđivanje objekata  
"KOSTOLAC USLUGE" d.o.o. KOSTOLAC

Save Kovačevića 1

12208 Kostolac

PIB: 103406135

Mat. br. 17577654

Računi: Banka Poštanska Štedionica 200-3066090101027-47

Addiko Bank 165-000701452867368

Banca Intesa 160-130478-37

Tel. 012/241-851 Fax 012/240-740



PD "KOSTOLAC-USLUGE" d.o.o.

ПД Костолац-Услуге д.о.о. Костолац			
Број	Датум	Износ	Вредност
90/14	08 NOV 2022		

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 „Костолац-Услуге“ д.о.о. Костолац, Саве Ковачевића 1 12208 Костолац, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д.о.о. Костолац за 2021. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: бр.. 400-786/22-06/13 од 26.08.2022.

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	<i>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, уместо да примењује правила вредновања прописана за мала правна лица.</i>
---	---

2.	Опис мере исправљања	<p><i>Дана 19.09.2022. године донет је нови Правилник о рачуноводству.</i></p> <p><i>Дана 19.09.2022. године донет је нови Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ са МСП.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Правилник о рачуноводству и</i></p> <p><i>Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ са МСП. (додати у фолдер 10, 19.09.2022.)</i></p>

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	<i>Друштво није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године у износу од 23.220 хиљада динара, и то попис некретнина, постројења и опреме набавне вредности од 723 хиљаде динара и попис краткорочних финансијских обавеза у износу од 22.497 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству.</i>	<i>Исправка ће бити извршена приликом Пописа за 2022. годину</i>	<i>Direktor Руководилац економско-финансијских послова</i>	<i>До 31.01.2023. године</i>
2	<i>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Друштво није обелоданило тачну стопу амортизације коју је користило приликом обрачуна амортизације за транспортна средства, јер је у овим напоменама приказало да је за обрачун амортизације за путничка моторна возила користило стопу</i>	<i>Исправка ће бити извршена приликом објављивања напомена ФИ за 2022. годину</i>	<i>Direktor Руководилац економско-финансијских послова</i>	<i>До 31.03.2023,</i>

	амортизације од 12,5%, уместо стопе од 20%.			
3	У пословним књигама и редовним финансијским извештајима за 2021. годину, друштво је мање исказало расходе а више исказало потраживања по основу продаје у износу од 2.266 хиљада динара, јер није извршило директан отпис потраживања код којих је немогућност наплате извесна и документована у износу од 983 хиљаде динара и није извршило индиректан отпис потраживања код којих је кашњење у извршењу плаћања веће од критеријума утврђеног рачуноводственом политиком, у износу од 1.283 хиљаде динара.	Сprovedена су исправна књижња у 2022. години	Direktor Шеф рачуноводства	До 31.03.2023,
4	Друштво је у пословним књигама на рачуну готовина и готовински еквиваленти евидентирало негативан износ од 2.879 хиљада динара по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, уместо да је извршило евидентирање овог износа на краткорочним финансијским	Дозвољени минус је покривен и не постоји негативан салдо на текућим рачунима.	Direktor Шеф рачуноводства	Одрађено

	<p>обавезама, због чега је у финансијским извештајима мање исказало средства на текућем рачуну и мање исказало краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу,</p>			
5	<p>Друштво је више приказало у финансијским извештајима краткорочне финансијске обавезе а мање дугорочне обавезе за 5.112 хиљада динара, јер обавезе по кредитима у наведеном износу, које доспевају у року дужем од 12 месеци од датума извештавања, односно датума биланса, није класификовало као дугорочне обавезе. Друштво је више приказало у финансијским извештајима краткорочне финансијске обавезе а мање дугорочне обавезе за 5.112 хиљада динара, јер обавезе по кредитима у наведеном износу, које доспевају у року дужем од 12 месеци од датума извештавања, односно датума биланса, није класификовало као дугорочне обавезе,</p>	<p>Кредит је више од 80 % исплаћен тако даће се у ФИ за 2022. годину приказати као краткорочни</p>	<p>Direktor Руководилац економско-финансијских послова</p>	<p>До 31.03.2023,</p>

6	<p>Друштво је у пословним књигама евидентирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2020. године у јануару 2021. године у износу од 8.526 хиљада динара, а трошкове ових накнада из децембра 2021. године је евидентирало у јануару 2022. године у износу од 6.323 хиљаде динара, чиме је за разлику ова два износа од 2.203 хиљаде динара више исказало у финансијским извештајима за 2021. годину трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и више исказало у пословним књигама и исплатило остале краткорочне обавезе.</p>	<p>Извршена су књижења и разлика је књижена на терет прихода из ранијих година.</p>	<p>Direktor Шеф рачуноводства</p>	<p>Одрађено</p>
---	--	---	---------------------------------------	-----------------

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

- 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	<i>Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу одредаба члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</i>	<i>05.09. 2022. године, Друштво је донело Стратегију управљања ризицима. (додато у фолдер 14) 04.06.2021. године, Друштво је сертифициковано Стандардом ISO 9001:2015, и свака Процедура у тачки 6 садржи: Утврђивање мера које се односе на ризике и прилике и у Друштву се води Регистар ризика и прилика SWOT анализа (постављено у фолдеру 14) Дана 13. 09. 2022. године Скупштина Привредног Друштва је донела Одлуку о именовању интерног ревизора, 16. 09.2022. године Друштво је закључило Уговор са Славицом Вукашиновић, интерним ревизором (Одлука и Угово додати у фолдер 29) Дана 13.09.2022. године</i>	<i>Директор ПД „Костолац-Услуге“ д.о.о.</i>	<i>У року од 3 године</i>

	<p>Скупштина Привредног Друштва је донела Одлуку о избору екстерног ревизора, дана 19.09.2022, године закључен је Уговор о обављању ревизије финансијких извештаја за 2022. годину са FIN revizijom из Београда (Одлука и Уговор додати у фолдер 29),</p> <p>У складу са чланом 3 став 1 тачка 2, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. току су разговори са другим издвојеним предузећима у циљу организовања заједничке јединице за интерну ревизију.</p>		
--	--	--	--

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

- Стратегија управљања ризицима (фолдер 14) 19.09.2022.
- Процедуре ISO 9001:2015 (фолдер 14) 19.09.2022.
- Регистар ризика и прилика и SWOT анализа (фолдер 14) 19.09.2022.
- Одлука о именовану интерног ревизора (фолдер 29) 19.09.2022.
- Уговор са Славицом Вукашиновић, интерним ревизором (фолдер 29) 19.09.2022.
- Одлука о избору екстерног ревизора, (фолдер 29) 19.09.2022.
- Уговор о обављању ревизије финансијких извештаја за 2022. годину са FIN revizijom из Београда (фолдер 29) 19.09.2022.



- 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.

ДИРЕКТОР  
Драгослав Ђокић  
  
(потпис)

