

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног друштва „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, за 2022. годину

о правилности пословања
за 2022. годину

Мишљење са резервом

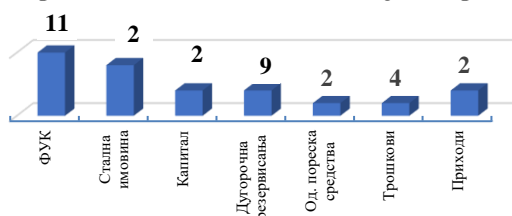
о финансијским извештајима
за 2022. годину

Н	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало нематеријалну имовину у износу од 138 хиљада динара, трошкове амортизације у износу од 63 хиљаде динара и резултат пословања из ранијих година у износу од 201 хиљаде динара, а мање исказало нераспоређену добит из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара, губитак из ранијих година у износу од 7.778 хиљада динара, активна временска разграничења и остале приходе у износу од 686 хиљада динара.
Е	Друштво није извршило одговарајуће процене и признавања у складу са захтевима МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, јер није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност имовине која нема исказану садашњу вредност на дан биланса стања износи 232.006 хиљада динара.
П	Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање биолошких средстава (шуме) у износу од 2.828 хиљада динара, активних временских разграничења у износу од 27.542 хиљаде динара и резервисања за обнављање животне средине у износу од 352 хиљаде динара.
Р	Друштво није, у складу са МСФИ за МСП Одељак 28 – Примања запослених и Одељак 29 – Порез на добитак, вршило резервисања за отпремнине и остала примања запослених и вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава или обавеза.
А	Друштво није, у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2015, 2017, 2018, 2020. и 2021. години у износу од 22.776 хиљада динара.
В	Друштво је, као извођач радова, у четири уговора која су закључена у поступку јавне набавке, укупне уговорене вредности 269.580 хиљада динара и укупне извршене вредности 246.291 хиљаде динара, у току 2022. године ангажовало подизвођаче које није навело у понудама, ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, који су извршили радове у укупној вредности од 19.670 хиљада динара без ПДВ-а, што није у складу са Законом о јавним набавкама.
И	
Л	
Н	
О	
С	
Т	
И	

Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је у 2023. години, за обавезе по основу кредита, извршило правилну класификацију имовине на сталну и обртну и смањило активна временска разграничења као исправку грешке из ранијих година у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања дато је 17 препорука



Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.