



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом

н а л а з и	Друштво је у 2017. години извршило набавку добара, услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке у вредности од 75.091 хиљаду динара без ПДВ-а.
	Друштво је из својих средстава уплатило износ од 20.181 хиљаду динара на рачун јавних прихода Републике Србије уместо да се изврши умањење зарада запосленима за 10% и тај износ уплати на терет запослених у буџет Републике Србије.
	2.110 ставки опреме нема исказану вредност у пословним књигама.
	Није извршен обрачун резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са међународним стандардима финансијског извештавања.
	Не постоји адекватан систем праћења реализације уговора закључених са купцима и из тог разлога није било могуће уверити се колики је износ прихода и потраживања по основу пружања услуга испитивања и израде извештаја и студија требало признати у финансијским извештајима за 2017. годину.
	Није извршена процена степена извршења за све уговоре о изградњи, као и признавање прихода по основу исте.
	Није извршена уплата сразмерног дела добити остварене у 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 и 2016. години у буџет Републике Србије у износу од 10.565 хиљада динара.
	Друштво уступа другим правним лицима делове непокретности у јавној својини на којима има право коришћења без претходне сагласности Републичке Дирекције за имовину Републике Србије.
	Друштво није поступило у складу са Законом о раду јер Правилником о раду нису утврђени коефицијенти за радна места, исти дефинише основну зараду која садржи лични радни учинак, такође у обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) нису узети сати прековременог рада и рад на дан државног и верског празника, већ само сати редовног рада.
	Пописне листе за некретнине, постројења и опрему не садрже стварне количине утврђене пописом и пописна комисија није потврдила постојање опреме (140 ставки) која се води у књиговодственој евиденцији.
Руководство није проценило вероватноћу настанка потребе за поправкама у гарантном року, а није ни обелоданило потенцијалне обавезе за трошкове у гарантном року у складу са међународним стандардима финансијског извештавања.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Решењем Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Савски венац из септембра 2017. године, а по захтеву Републичке дирекције за имовину Републике Србије, дозвољен је упис јавне својине у корист Републике Србије на непокретностима које чине удео државног капитала у Друштву. Против наведеног решења Друштво је изјавило жалбу по којој није одлучено до дана вршења ревизије.

Ефекти постигнути у току ревизије

- Донета је Стратегија управљања ризицима са Регистром ризика
- Усаглашена је аналитичка и синтетичка евиденција опреме.
- Извршена је корекција књижења учешћа у режијским трошковима, за које се врши месечно фактурисање корисницима пословног простора, примљеног депозита по основу Предуговора о купопродаји некретнина, као и учешћа у капиталу код друштва Тоза Марковић доо, Кикинда у складу са Правилником о кнотном оквиру и садржини рачуна у кнотном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- У пословним књигама евидентирано учешће у капиталу код Хип Азотара доо, Панчево
- Предузете су мере да уплату и исплату готовине из благајне прати одговарајућа благајничка документација



31

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

