

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд за 2020. годину

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ



О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p>Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове ангажовања физичких лица преко других правних лица у износу од 22.903 хиљаде динара на рачуну трошкова закупнина, што није у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се на рачуну трошкова закупнина, исказују закупнине основних средстава.</p>
	<p>Друштво је без сагласности Владе Републике Србије донело одлуке да се остварени нето добитак исказан у финансијским извештајима у периоду од 2017-2019. године у целини реинвестира у текуће пословање Друштва, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за период од 2018-2020. године. С обзиром да Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству, изражавамо резерву на исказани нераспоређени добитак ранијих година у износу од 295.383 хиљаде динара.</p>
	<p>Друштво на крају 2020. године није извршило процену и одмеравање потраживања од купаца у складу са захтевима МСФИ-9 Финансијски инструменти, што није у складу са Законом о рачуноводству. Друштво је вршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу од 109.495 хиљада динара.</p>
	<p>Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказало 763 ставке постројења и опреме укупне набавне вредности од 282.989 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са МРС-16 Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 32.369 хиљада динара.</p>
	<p>Попис дугорочних финансијских пласмана који су у пословним књигама исказани у износу од 34.005 хиљада динара, потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказаних у укупном износу од 116.365 хиљада динара и обавеза у износу од 47.351 хиљада динара није извршен, а спроведени попис некретнина, постројења и опреме у износу од 525.446 хиљада динара није извршен на прописан начин, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
	<p>Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>
<p>Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Друштво је исказало у пословним књигама и финансијским извештајима земљиште у износу од 120.509 хиљада динара на коме се налази пет стамбено-пословних објеката, који нису у власништву Друштва и који нису исказани у пословним књигама Друштва.
- Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало грађевинске објекте у вредности од 131.593 хиљаде динара на којима нема уписано власништво или право коришћења у Катастру непокретности Републичког геодетског завода.

Дате препоруке по областима



Друштво је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

У току ревизије предузете су мере у циљу отклањања неправилности и то:

- ❖ Трошкови ангажовања физичких лица преко агенције у 2021. години евидентирани су у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

