



**ГРАЂЕВИНСКА
ДИРЕКЦИЈА
СРБИЈЕ**

Грађевинска
дирекција Србије д.о.о.

Булевар Арсенија Чарнојевића 110
11 150 Београд, Србија

т. (011) 3209 900
т. (011) 3209 800
ф. (011) 2692 748

office@gds.rs
www.gds.rs



**РВПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД**

Пословно име банке: ПРИЉЕНО: 19 DEC 2021
Комерцијална банка г.д.
Оп. Је 205-142162914
400-74/2021-06/18
Бр. регистрације: БД 508
Матични број: 17354043

Основано као једночлано друштво са
ограниченом одговорношћу.
Основни капитал Друштва износи
5.609,79 евра уписан је, уплаћен и изнет у **ТЕЛЕФОРНОШЋУ**
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ГРАЂЕВИНСКА ДИРЕКЦИЈА СРБИЈЕ
БЕОГРАД Булевар Арсенија Чарнојевића 110
Бр. 19-8063/21
Београд 08.12.2021 год.

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, ГРАЂЕВИНСКА ДИРЕКЦИЈА СРБИЈЕ д.о.о. БЕОГРАД, Булевар Арсенија Чарнојевића 110, (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија Финансијских извештаја Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд за 2020.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-74/2021-06/17 од 28.септембра 2021.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који су садржани у делу извештаја *Резиме откривених неправилности* и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>Друштво је више приказало финансијским извештајима расходе по основу обезвређења имовине, а мање дугорочне финансијске пласмане у износу од 2.834 хиљаде динара, за извршено обезвређење вредности имовине која је већ била књиговодствено обезвређена, што није у складу са чланом 8 став 13 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 9и 59 МРС 36 Умањење вредности имовине, а у вези са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству (Напомена 3.3.2)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије Грађевинска дирекција Србије д.о.о. Београд је предузела следећу меру: За више приказане расходе по основу обезвређења имовине и мање приказане дугорочне финансијске пласмане у финансијским извештајима за 2020.годину у износу од 2.834 хиљаде динара, Друштво је извршило исправку у пословним књигама за 2021.годину смањењем исправке вредности дугорочних финансијских пласмана у корист прихода, у наведеном износу</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење NALD-21-005 од 20.04.2021.године

...

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Друштво у својим пословним књигама на дан 31.деценбар 2020.године има евидентиране 22 ставке опреме књиговодствено амортизоване (4 моторна возила и 18 ставки остале опреме) која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, укупне набавне вредности у износу од 11.055 хиљада динара, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2020.годину, и у претходним периодима, Друштво није вршило пристипивање корисног века употребе опреме на крају сваке године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, како је предвиђено параграфима 50 и 51 МРС 16 Некретнине, постојења и опрема (Напомена 3.3.1)</p>	<p>Друштво је донело нови Правилник о рачуноводственим политикама број ИН 909/21 од 03.12.2021. у којем је у члану 4 став 7 и 8 дефинисало следеће:</p> <p>Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских фактора.</p> <p>Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.</p> <p>Друштво је такође донело ново Упутство за попис имовине, потраживања и обавеза Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд број ИН-911/21 од 03.12.2021.године, у којем је у тачки 5.4.2. прописано да</p>	<p>-Комисија за попис основних средстава - Директор -Скупштина друштва</p>	<p>Комисија за попис основних средстава именована по Решењу број ИН -807/21 од 16.11.2021.године, сачинила је План пописа основних средстава са стањем на дан 31.12.2021.године којим је између осталог предвиђена процена корисног века основних средстава која су у целости отписана и процена вредности таквих основних средстава. Комисија за попис је дужна да извештај о попису са стањем на дан 31.12.2021.године поднесе Директору до 10.01.2022.године. Централна пописна комисија подноси Извештај о попису имовине, потраживања и обавеза са стањем 31.12.2021.године Скупштини Друштва која извештај о попису усваја најмање 60 дана пре рока за подношење редовног годишњег финансијског извештаја за 2021.годину. У складу са наведеним активностима, мера исправљања ће бити отклоњена пре припремања и састављања наредног сета финансијских извештаја (до 31.03.2022.)</p>

		<p><i>Комисија за попис основних средстава има задатак да:</i> <i>Уколико је неко основно средство у целости отписано, а и даље је у употреби, Комисија је дужна да изврши процену преосталог корисног века тих средстава и утврди процењену преосталу вредност у складу са тржишним вредностима.</i></p>		
2	...			
3				

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

- *Правилник о рачуноводственим политикама број ИН-909/21*
- *Правилник о рачуноводству број ИН-910/21*
- *Упутство за попис имовине, потраживања и обавеза број ИН-911/21*
- *Решење о формирању Комисије за попис основних средстава број ИН-807/21*
- *План рада Комисије за попис основних средстава број ИН-857/21*

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Докази о мерама које су предузете да би се отклониле неправилности, односно мере за умањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању достаљају се у прилогу извештаја.

в.д. Директора

Мирко Петровић, дипл.инж.грађ.

