



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„ГРАЂЕВИНСКЕ ДИРЕКЦИЈЕ СРБИЈЕ“ ДОО БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-74/2021-06/21
Београд, 20. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Финансијски извештај - Биланс стања.....	4
2.1.1. Дугорочни финансијски пласмани	4
2.2.1. Некретнине постројења и опрема.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја „Грађевинске дирекције Србије“ д. о. о. Београд за 2020. годину број: 400-74/2021-06/17 од 28. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Финансијски извештај - Биланс стања

2.1.1. Дугорочни финансијски пласмани

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је више приказало у 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 9 и 59 МРС 36 Умањење вредности имовине, а у вези са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Као доказ отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, „Грађевинска дирекција Србије“ д. о. о. Београд је у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја за 2020. годину, број ИП – 8063/21 од 8.12.2021. године, који је примљен у Институцији дана 9.12.2021. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), 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, исказала да је извршила исправку у пословним књигама за 2021. годину смањењем исправке вредности дугорочних финансијских пласмана у корист прихода, у наведеном износу.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило налог за књижење NALD-21-005 од 20.4.2021. године.

Исказане мере исправљања наведене су и у Извештају о ревизији финансијских извештаја „Грађевинске дирекције Србије“ д. о. о. Београд за 2020. годину број: 400-74/2021-06/17 од 28. септембра 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 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 преиспитивање 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, постројења и опрема.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Друштво донело нови Правилник о рачуноводственим политикама број ИН 909/21 од 3.12.2021. у којем је у члану 4 став 7 и 8 дефинисало следеће:

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.

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.

Друштво је такође донело ново Упутство за попис имовине, потраживања и обавеза Грађевинске дирекције Србије д. о. о. Београд број ИН-911/21 од 3.12.2021. године, у којем је у тачки 5.4.2. уређено да Комисија за попис основних средстава има задатак да:

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.

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.

У Одазивном извештају је даље наведено да ће у складу са наведеним активностима, неправилност бити отклоњена пре припремања и састављања наредног сета финансијских извештаја, односно до 31.3.2022. године.

Уз Одазивни извештај достављени су:

- Правилник о рачуноводственим политикама број ИН-909/21 од 3.12.2021. године,
- Правилник о рачуноводству број ИН-910/21 од 3.12.2021. године,
- Упутство за попис имовине, потраживања и обавеза број ИН-911/21 од 3.12.2021. године,
- Решење о формирању Комисије за попис основних средстава број ИН-807/21 од 16.11.2021. године и
- План рада Комисије за попис основних средстава број ИН-857/21 од 29.11.2021. године.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије, у циљу отклањања откривене неправилности, увео контролне активности како би обезбедио да се врши преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 Некретнине, постројења и опрема, и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да се изврше промене корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. У складу са наведеним активностима, субјект



ревизије планира да ће откривена неправилност бити отклоњена пре припремања и састављања наредног сета финансијских извештаја, односно до 31.3.2022. године

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године