

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш за 2021.
годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



НА
Л
А
З
И

Предузеће на крају извештајног периода није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 427.744 хиљаде динара, нематеријалне имовине у припреми у износу од 55.044 хиљаде динара и ситног инвентара у употреби у износу од 2.211 хиљада динара.

Предузеће није вршило усаглашавање потраживања према Граду Нишу у износу од 119.829 хиљада динара и обавеза према добављачима у земљи у износу 88.188 хиљада динара и у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе.

Предузеће није вршило евидентирање потраживања од Града Ниша на основу веродостојене рачуноводствене документације најмање у износу од 53.588 хиљада динара.

Предузеће је више исказало потраживања од купаца најмање у износу од 4.392 хиљаде динара и потраживања из специфичних послова најмање у износу од 6.017 хиљада динара, а мање исказало расходе по основу обезвређења потраживања у истом износу.

Предузеће не врши процену наплативости осталих краткорочних потраживања на крају извештајног периода и с тим у вези није вршило обезвређење истих.

Предузеће не врши процењивање објективних доказа о потенцијалном обезвређењу обавеза по основу примљених аванса.

Скретање пажње

- Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године у износу од 40.959 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре.

- Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, јер је процена стручне службе да је исход изгубљености спорова неизвесан и да неће доћи до материјалних штета за Предузеће, због постојања солидарне одговорности са оснивачем. Процењена вредност судских спорова износи 386.227 хиљада динара.

- Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- У Предузећу није успостављена интерна ревизија.

Број датих препорука

18

