

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ Мишљење са резервом о финансијским извештајима

НАЗНАЧЕЊА	<p>Предузеће је преценило трошкове зарада и накнада зарада у износу од 4.237 хиљада динара, а потценило трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у истом износу, односно преценило остале нематеријалне трошкове у износу од 1.066 хиљада динара и потраживања од купаца у износу од 1.933 хиљада динара, а потценило остала потраживања у износу од 2.999 хиљада динара. Наведено није евидентирано у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
	<p>Предузеће је тужена страна у шест судских поступака у вредности од 1.122 хиљада динара, са великом вероватноћом да ће судски спор бити изгубљен.</p> <p>Предузеће није на дан биланса извршило резервисања за судске спорове у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа.</p>
	<p>Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису имовине и обавеза на дан биланса јер:</p> <p>(1) Пописне листе опреме не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>(2) Не постоји старосна структура вредности потраживања од купаца и обавеза из пословања;</p> <p>(3) Предузеће није пре пописа ускладило стања на дан 31. децембар 2021. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> -аналитичке евиденције потраживања од купаца и синтетичке евиденције у главној књизи у износу од 787 хиљада динара, -помоћне евиденције за обрачун зарада и накнада зарада запослених са рачуном главне књиге трошкови зарада и накнада зарада у износу од 4.237 хиљада динара. <p>Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, чланова 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
	<p>Предузеће је у пословним књигама за 2021. годину евидентирало трошкове материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара у износу од 6.683 хиљада динара за које није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу прописану Законом о рачуноводству.</p> <p>Осим тога, Предузеће нема у пословним књигама евиденцију залиха материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>
	<p>Предузеће је у 2021. години на рачуну одложени приходи и примљене донације евидентирало исправку вредности потраживања по основу доплатних карти у износу од 1.169 хиљада динара, а да није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентиране у пословним књигама и финансијским извештајима.</p>

Скретање пажње:

- Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

- Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 16.012 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању у износу од 5.000 динара и капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 5.000 динара новчаног и 12.341 хиљаде динара новчаног капитала у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима. На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је исказало губитак изнад висине капитала у износу од 18.796 хиљада динара.

Ефекти сарадње

Предузеће је у поступку ревизије извршило:

- Обрачун осталих активних разграничења у износу од 101 хиљаде динара у складу са чланом 22 став 6 а у вези члана 44 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- У периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, исправку на начин да је у обрасцу Биланс стања на позицији Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода унело износ 7.131 хиљада динара у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Исправку погрешног књижења на начин да је повећало негативне курсне разлике у 2021. години за износ од 644 хиљаде динара, а умањило обавезе за лизинг за исти износ у складу са одредбама члана 45 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Број датих препорука

15

