

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом "Регионална депонија", Суботица за 2021. годину



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НАЗНАЧЕ

На рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми је исказана вредност од 1.912.205 хиљада динара, која се односи на изградњу комплекса регионалног центра за управљање отпадом, за који није извршено активирање у пословним књигама, иако је Друштву испостављена окончана ситуација извођача радова у 2021. години и започето је коришћење имовине. Такође, наведена имовина у припреми, није у целости евидентирана у пословним књигама Друштва, јер нису исказане све привремене ситуације за извршене радове на изградњи комплекса регионалног центра у укупном износу од 1.996.822 еура, које датирају из ранијег периода (2018. и 2019. године). Због свега наведеног, није било могуће потврдити исказану вредност имовине у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, у укупном износу од 2.165.130 хиљада динара.

Друштво је, на дан извештајног периода, у оквиру књиговодства обрачуна трошкова и учинака, утврдило залихе недовршене производње (производња компоста) у износу од 13.314 хиљада динара, за које није извршен пренос у финансијско књиговодство на рачун залиха недовршене производње, чиме су потцењене залихе недовршене производње у пословним књигама, а нису исказани ни пословни приходи – повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа, што није у складу са МРС 2 – Залихе.

Извештај о извршеном попису Комисије за попис, са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, не садржи вредносно исказано стање имовине, потраживања и обавеза, због чега није било могуће уверити се да је извршен у потпуности, односно да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Друштво је извршило прекњижавање са рачуна опреме на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 2.005 хиљада динара, уз истовремену исправку (умањење) обрачунатих трошкова амортизације у износу од 30 хиљада динара. Извршене су измене у апликативном софтверу који се користи приликом обрачуна зарада запослених у делу обрачуна увећања зараде и у делу утврђивања просечне зараде запослених, која представља основицу за обрачун накнада зарада.

- Друштво је успоставило евиденцију залиха горива за оне количине, које су прибављене по фактурама добављача у 2022. години, а намењене су за интерну пумпну станицу, која се налази унутар комплекса регионалне депоније, док се на рачуну расхода периода исказују утрошци горива у складу са стварном потрошњом за теретна возила и радне машине, што утиче на реалније исказивање вредности залиха горива и трошкова.

- Друштво је извршило корекцију књижења евидентираног износа на име погрешно приказане уплате средстава у износу од 1.072 хиљаде динара, чиме је усагласило стање са добављачем „IVI Idrobioimpianti“ S.p.A., Напуљ, Италија - огранак у Београду, а на основу независне потврде салда.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

