

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци за 2021. годину.

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И

Друштво није у 2021. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки некретнина, постројења и опреме које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме износи 226.345 хиљада динара што чини 69,42% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 326.040 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност некретнина, постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 54.388 хиљаде динара.

Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 2.322 хиљаде динара које су настале у ранијим годинама када је била прописана обавеза за ревалоризацију сталне имовине коефицијентима раста цена на мало које је објављивао надлежни орган за статистику. Обавеза ревалоризације сталне имовине коефицијентима раста цена на мало је укинута, тако да више не постоји основ за исказивање ревалоризационих резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва.

У поступку ревизије није нам презентована валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, а која се односи на исказане дугорочне обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 6.715 хиљада динара. Наведене обавезе, према опису из пословних књига Друштва, односе се на обавезе пријављене Агенцији за приватизацију и потичу из ранијих година.

Потраживања по основу продаје нису у потпуности усаглашена, а у Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству.

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво је грађевинске објекте стекло на основу Одлуке о оснивању Предузећа за друштвену исхрану и угоститељство Колубара – угоститељство на тај начин што су Друштву пренета на управљање, коришћење и располагање као оснивачки улог од стране тадашњег оснивача Електропривреда Србије ЈП Рударски басен Колубара. Међутим, до данашњег дана Друштво није укњижило на своје име право својине – власништва у јавним књигама, односно грађевински објекти се и даље у јавним књигама воде на ЈП Рударски басен Колубара. С друге стране, увидом у пословну документацију утврђено је да постоје објекти који се у јавним књигама воде на Друштво, али се ови објекти не воде у пословним књигама Друштва, већ у пословним књигама ЈП Рударски басен Колубара.

Дате препоруке по областима



Друштво је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.