

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја „Коридори Србије“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О	Друштво није евидентирало садашњу вредност возила у износу од 4.288 хиљада динара на основу процене Министарства финансија – Пореске управе Ниш, приликом преноса возила од стране Извођача радова ангажованог на пројекту изградње ауто-пута Е75 - Ogranak Integral Inženjering Niš. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграф 4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема.
Т	
К	
Р	
И	
В	
Е	Друштво није извршило исправку вредности потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у најмањем износу од 66.367 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о рачуноводственим политикама, а није у складу ни са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 Основни финансијски инструменти.
Н	
Е	Друштво је извршило пребијање потраживања по одштетном захтеву и обавезе по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута према добављачу Актор а.т.е. огранак Београд у износу од 19.953 хиљада динара што је супротно МСФИ за МСП параграф 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи, као и члану 23 тачка 6 Закона о рачуноводству.
П	
Р	
А	
В	Друштво није извршило индиректни отпис потраживања од ЕПС Дистрибуције д. о. о.– огранак Зајечар у износу од 43.163 хиљада динара иако наведени дужник касни у извршењу плаћања више од 180 дана, што није у складу са чланом 9 став 4 Правилника о рачуноводству Друштва, ни са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 Основни финансијски инструменти.
Н	
И	
Л	
Н	
О	
С	Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине и за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених, иако на дан 31. децембар 2021. године Друштво има 177 запослених.
Т	
И	

Скретање пажње

Друштво послује као имплементациона јединица Владе Републике Србије на изградњи путева која се финансира из средстава међународних финансијских институција, а на основу уговора о кредитирању закључених између финансијских институција и Владе Републике Србије као зајмопримца, као и из буџета Републике Србије и других извора финансирања.

Друштво је као имплементатор целог пројекта, потписало уговоре са извођачима радова, при чему све ситуације извођача радова гласе на Друштво. С тим у вези, Друштво у својим финансијским извештајима евидентира вредност испостављених ситуација у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, а у корист обавеза према Републици Србији, као власнику капитала. Након завршетка изградње путева, обавезе према Републици Србији ће бити затворене искњижавањем некретнина, постројења и опреме у припреми на терет наведених обавеза.

Друштво се као корисник јавних средстава, у целости финансира путем субвенција из буџета, које представљају једине пословне приходе. У годинама када се средства субвенције не утроше у целости, нити се утроше у наредној години, део неутрошених средстава се не враћа у Буџет РС, већ се евидентира на рачуну пасивна временска разграничења као обавеза за неутрошене субвенције. По наведеном основу су у финансијским извештајима за 2021. годину, а односе се на обавезе за неутрошена средства субвенција за 2009, 2018, 2019. и 2021. годину, исказане кумулиране обавезе за неутрошене субвенције у износу од 553.070 хиљада динара. Финансијске извештаје Друштво саставља на обрачунској основи.

Друштво у току пословне године доставља Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре месечне извештаје о наменском коришћењу средстава из Буџета, на готовинској основи. Укупан износ неутрошених средстава на име субвенција, приказан у месечним извештајима који се достављају Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, за 2018, 2019. и 2021. годину износи 650.561 хиљада динара. Извештавање на обрачунској и готовинској основи, доводи до различитих начина признавања прихода и расхода, због чега Друштво у финансијским извештајима не исказује нето добит. Неискоришћена средства субвенција у финансијским извештајима по обрачунској основи исказана су као обавезе које се кумулирају годинама и то у износу који не одговара износу неутрошених средстава на рачуну Друштва.

Број датих препорука

8

Интерна финансијска контрола	2
Остали расходи	1
Обавезе	1
Потраживања	3
Некретнине, постројења и опрема	1

„Коридори Србије“ д. о. о. Београд су у обавези да доставе одазивни извештај о отклањању откритих неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.