



Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о, Нови Сад за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Негативно мишљење о финансијским извештајима



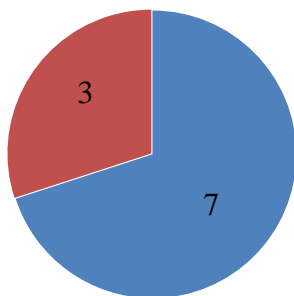
О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- 1) Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало приходе од продаје производа и услуга за 75.787 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.
- 2) Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 3.320 хиљада динара, уместо прихода од закупа.
- 3) Друштво нема решене имовинско правне односе са претходним оснивачем и у пословним књигама нема евидентиране значајне објекте које користи у обављању делатности и то хотел „Норцев“ на Иришком венцу, ресторан „Рибарско острво“, ресторан друштвене исхране Електровојводине у Новом Саду, ресторан друштвене исхране ЕТ Јужне Бачке у Новом Саду, радионице, канцеларије, сале и портирнице које користи за обављање своје делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, при чему за ове објекте не обрачунава и не исказује трошкове амортизације, због чега изражавамо резерву на исказану вредност грађевинских објеката у износу од 159.515 хиљада динара, трошкова амортизације у износу од 4.727 хиљада динара, као и одложених пореских обавеза и одложених пореских расхода у износу од 20.820 хиљада динара.
- 4) Друштво није вршило процену надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова и није вршило укидање дугорочних резервисања у ранијем периоду, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха у износу од 16.673 хиљаде динара и дугорочних резервисања у износу од 8.040 хиљада динара.
- 5) На основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, Друштво је утврдило одложне пореске обавезе у износу од 20.820 хиљада динара као и одложене пореске расходе у истом износу. Због неисказивања значајног дела грађевинских објеката као и необрачунавања припадајуће амортизације и погрешног обрачуна амортизације изражавамо резерву на исказане одложене пореске обавезе као и на одложене пореске расходе периода.
- 6) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију.
- 7) Друштво није успоставило контролне механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва. Пропусти у раду нису благовремено идентификовани, нити постоји систем који ће обезбедити да они буду отклоњени.
- 8) Интерна ревизија у Друштву није успостављена нити вршена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Број датих препорука

10



- расходи и приходи
- финансијско управљање и контрола

Друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о, Нови Сад је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.