

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о. Дрмно за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ



О
Т
К
Р
И
В
Е
Њ
Е

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Друштво је приликом исправке грешке из ранијег периода исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 17.000 хиљада динара, што није у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, према коме се корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Поступајући на описани начин, Друштво је на крају извештајног периода исказало веће приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 17.000 хиљада динара и мањи нераспоређени добитак ранијих година у истом износу.

Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало земљиште на коме има право коришћења, површине 19.709 м², КО Дрмно, по решењу Републичког геодетског завода Службе за Катастар непокретности Пожаревац од 7. октобра 2020. године, чија вредност је исказана у пореској пријави о утврђеном порезу на имовину у износу од 30.923 хиљаде динара, што није у складу са Законом о рачуноводству, Одељком 2 Концепти и свеобухватни принципи и Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Презентована помоћна књига некретнина, постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 202.706 хиљада динара по набавној вредности, што није у складу са чланом 13 став 3 и чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству. Према извештају комисије о спроведеном попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године, постоји опрема која је у употреби а која није исказана у пословним књигама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима за 2021. годину од 285.916 хиљада динара.

Друштво није исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину обавезе према Републици Србији, по одлуци Скупштине Друштва о расподели добити за 2020. годину у износу од 7.666 хиљада динара, што није у складу са Законом о рачуноводству, а у вези са Одељком 2 Концепти и свеобухватни принципи и Одељком 22 Обавезе и капитал МСФИ за МСП, према коме капитал представља резидуалну вредност признате имовине ентитета после одбијања признатих обавеза, као и да ентитет треба да умањи капитал за износ расподела својим власницима. Због наведеног, Друштво је исказало већи нераспоређени добитак ранијих година за 7.666 хиљада динара и за исти износ мање обавезе према Републици Србији.

У Напоменама уз финансијске извештаје, Друштво није обелоданило потенцијалне обавезе које према закљученом Уговору о текућем одржавању и опремању објекта управне зграде Друштва од 22. јуна 2018. године износе 14.282 хиљаде динара, као и чињеницу да је по овом основу Друштво покренуло судски спор против групе извођача радова у вредности од 14.800 хиљада динара, што није у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, а у вези Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

Спроведени попис некретнина, постројења и опреме које су у пословним књигама исказане по набавној вредности од 727.461 хиљада динара, залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказаних у укупном износу од 196.579 хиљада динара и потраживања у износу од 18.411 хиљада динара није извршен на прописан начин, јер пописне комисије нису утврдиле разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити су сачиниле извештаје о попису на прописан начин, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да неусаглашене обавезе из пословања износе 8.861 хиљада динара, што представља 3,32% укупних обавеза из пословања, а што није у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП.

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Дате препоруке по областима



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