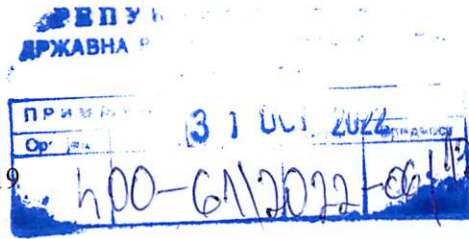


ПД „Георад“ доо

Цара Лазара бб, Дрмно

ПИБ 103406127 МБ 17577719



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ПД „Георад“ доо, Дрмно, Цара Лазара бб подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ГЕОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА И
ПРОЈЕКТОВАЊЕ „ГЕОРАД“ ДОО ДРМНО ЗА 2021.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији:400-61/2022-06/11 од 02.августа 2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>Као што је наведено под тачком 2.2.1.1 Напомена уз Извештај Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021 годину исказало земљиште на коме има право коришћења, површине 19709м2, КО Дрмно, по решењу Републичког Геодетског Завода Службе за Катастар непокретности Пожаревац од 07.10.2020.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 чланом 11 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27 Одељка 2 Кокнцепти и свеобухватни принципи и параграфом и 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Поступљено је по налогу и извршено је раздвајање земљишта од објекта на основу вредности земљишта по пореској пријави за 2021 годину и извршено је прекњижење на дан 02.01.2022.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Налог за књижење број ПРИМА94/ПРМ91 од 02.01.2022., Обрачун рачуноводственог раздвајања вредности земљишта, аналитичке картице за конта 02100, 02290,02200 и 34000</i> |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>Као што је наведено под тачком 2.2.1.7 Напомена уз Извештај, Друштво није исказала 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 чланом 25 Закона о рачуноводству, а у вези са параграфима 2.39 и 2.22 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 22.17 Одељка 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.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Поступљено је по налогу и извршено књижење обавезе према Републици Србији, по Одлуци Скупштине Друштва бр 4789 од 18.06.2021. године о расподели добити за 2020 годину у износу од 7.666 хиљада динара</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број ПРИМА93/ПРМ90 од 02.01.2022., аналитичке картице за конта 34100 и 46020 |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>Као што је наведено под тачком 2.2.1.9 Напомена уз Извештај Друштво је у финансијским извештајима за 2021 годину исказало веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 1.444 хиљада динара и мање дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 4.7 и 4.8 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Поступљено је по налогу и извршено је прекњижавање – исправка књижења краткорочних и дугорочних обавеза за кредите</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број ПРИМА92/ПРМ89 од 02.01.2022., аналитичке картице за конта 41400 и 42400 |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>Као што је наведено под тачком 2.1 Напомена уз Извештај Друштво није успоставило евиденцију утрошак залиха материјала по уговорима о изградњи, што није у складу са параграфима 23.18 и 23.19 Одељка 23 Приход, МСФИ за МСП. Осим наведеног, Друштво не евидентира утрошак материјала у пословним књигама на основу извештаја о уградњи техничког материјала у коме су наведене количине уграђеног материјала, што није у складу са Правилником о магацинском пословању у коме је наведено да је требовање и извештај о уградњи техничког материјала документ на основу кога се врши раздужење магацина у књиговодству трошкова и учинака за одговарајућу локацију.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Поступљено је по налогу и сачињен је Извештај о уграђеном материјалу ускладу са Правилником о магацинском пословању који поред уграђеног материјала садржи податке и о Уговору, наручиоцу, градилишту и објекту где су радови извршени.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај о уграђеном материјалу, требовање, аналитичка картица за конто 51400, издатница ИНВМ/685 од 19.09.2022., петнаестодневни записник бр.30-9/2022 од 05.10.2022., обрачунски лист грађевинск књиге за период од 16.09.-30.09.2022. од 03.10.2022. и фактура ИРН/66 од 05.10.2022. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Као што је наведено под тачком 2.2.1.1 Напомена уз Извештај 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. |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Поступљено је по налогу и направљена је помоћна књига некретнина, постројења и опреме усаглашена са главном књигом по набавној вредности. Увидом у извештај утврђено је да постоје разлике које су настале грешкама у књижењу у 2018 и 2021 години. Наведене грешке у књижењу су исправљене на дан 02.01.2022.године. Извршено је увођење у пословне књиге опреме која је у употреби а није била уведена у књиге, и то на дан 02.01.2022.године.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење ПРИМА100/ПРМ98 са пропратном документацијом, аналитичке картице за конта 54000 и 02390, Налог за књижење број ПРИМА100/ПРМ97 са пропратном документацијом, ПРИМА64/ПРМ63 са пропратном документацијом, ПРИМА65/ПРМ64 са пропратном документацијом, аналитичке картице за конта 02390 и 02300, Помоћна књига некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2021. године, Прва страна Закључног листа на дан 31.12.2021. године, аналитичка картица за конто 02200, Преглед унетих основних средстава на дан 02.01.2022.године, аналитичка картица за конто 02710, збирна пописна листа Јовић градња по Уговору. |

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|--|---|
| 1 | <i>Коа што је наведено под тачком 2.1 Напомена уз Извештај, 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 извештај о попису на прописан начин, што није у складу са чланом 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</i> | <i>Попис за 2022 годину који ће бити извршен, биће у складу са свим члановима Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а пописне комисије ће своје извештаје сачинити на прописан начин и у складу са горе наведеним Правилником.</i> | <i>Председник и чланови централне пописне комисије и чланови пописних комисије</i> | <i>Први квартал 2023 године</i> |
| 2 | <i>Као што је наведено под тачком 2.2.1.8 Напомена уз Извештај, 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</i> | <i>Друштво ће исправке материјално значајних грешака у будуће вршити у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, а све у складу са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Грешке које нису материјално значајне у складу са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама друштва књижи на</i> | <i>Шеф рачуноводства</i> | <i>Први квартал 2023 године</i> |

| | | | | |
|---|---|---|--------------------------|---------------------------------|
| | <p>политикама Друштва према коме се корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранију презентовани период. 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.</p> | <p>конто Расхода 592 – Исправка грешака из ранијих година.</p> | | |
| 3 | <p>Као што је наведено под тачком 2.2.1.11 Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да неусаглашене обавезе из пословања износе 8.863 хиљада динара, што представља 3,32% укупних обавеза из пословања, а што није у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству и параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП</p> | <p>У Напоменама уз наредни финансијски извештај, Друштво ће обелоданити неусаглашене обавезе из пословања</p> | <p>Шеф рачуноводства</p> | <p>Први квартал 2023 године</p> |
| 4 | <p>Као што је наведено под тачком 2.2.6 Напомена уз Извештај, у Напоменама уз финансијске извештаје, Друштво није обелоданило потенцијалне обавезе које према закљученом Уговору о текућем одржавању и опремању објекта управне зграде Друштва од 22.06.2018. 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 параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, а у вези са параграфом 21.15 Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и</p> | <p>У Напоменама уз наредни финансијски извештај, Друштво ће обелоданити потенцијалне обавезе које има према закљученом Уговору о текућем одржавању и опремању објекта управне зграде друштва као и то да је покренуло судски спор против групе извођача радова.</p> | <p>Шеф рачуноводства</p> | <p>Први квартал 2023 године</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <i>потенцијална имовина, МСФИ за МСП</i> | | | |
|--|--|--|--|--|

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Акциони план*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|---|---|---|
| 1 | <i>Као што је наведено под тачком 2.1 Напомена уз Извештај, 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</i> | <i>Питање интерне ревизије ће се решавати у року предвиђеним акционим планом, одредиће се модел интерне ревизије, начин функционисања, критеријуми за избор интерног ревизора и друга питања од значаја за функционисање интерног ревизора.</i> | <i>Шеф рачуноводства</i> | <i>До 01.09.2024. године</i> |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Акциони план*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Руководилац службе финансијских послова и рачуноводства

Драгана Симеоновић, дипл.цц



(потпис)

ПД „Георад“ доо

Цара Лазара бб, Дрмно

ПИБ 103406127 МБ 17577719



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ПД „Георад“ доо, Дрмно, Цара Лазара бб подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ГЕОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА И
ПРОЈЕКТОВАЊЕ „ГЕОРАД“ ДОО ДРМНО ЗА 2021.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији:400-61/2022-06/11 од 02.августа 2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>Као што је наведено под тачком 2.2.1.7 Напомена уз Извештај, 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 чланом 25 Закона о рачуноводству, а у вези са параграфима 2.39 и 2.22 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 22.17 Одељка 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.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Поступљено је по налогу и извршено књижење обавезе према Републици Србији, по Одлуци Скупштине Друштва бр 4789 од 18.06.2021. године о расподели добити за 2020 годину у износу од 7.666 хиљада динара са конта 34000-Нераспоређени добитак ранијих година на конто 48960-Обавезе за 50% добити Републици Србији</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Налог за књижење број ПРИМА93/ПРМ90, аналитичке картице за конта 34000-Нераспоређена добит ранијих година и 48960-Обавезе за 50% добити Републици Србији</i> |

ДОПУНА ДОКУМЕНТАЦИЈЕ УЗ ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Овлашћење број 9287 од 25.10.2022.године
- Кориговани Акциони план
- Тачка 1:
- Извештај о уграђеном материјалу број 1/2022 за период од 16.09.2022. до 30.09.2022.
- Картица 51400-Трошкови резервних делова
- Тачка 2:
- Налог ПРИМА 94/ПРМ91 од 02.01.2022.
- Одлука број 9732 од 04.11.2022.
- Обрачун рачуноводственог раздвајања вредности земљишта од вредности грађевинских објеката по листи непокретности 2084, парцела број 860
- Прилог 1 ПП Пријаве-Грађевинско земљиште-вредност
- Одлука градског већа града Пожаревца о цени квадрата метра по зонама
- Препис листе непокретности број 2084
- Картица 02100-Грађевинско земљиште
- Картица 02200-Грађевински објекти
- Картица 02290-Исправка вредности грађевинских објеката
- Тачка 3:
- Картица 02300-Постројења и опрема
- Картица 02390-Исправка вредности постројења и опреме
- Картица 02200-Грађевински објекти
- Одлука 9733 од 04.11.2022.
- Картица 02710-Постројења и опрема у припреми
- Налог за књижење ПРИМА 100/ПРМ98 од 02.01.2022.
- Одлука 9736 од 04.11.2022.
- Обрачун исправке вредности
- Картица 54000-Трошкови амортизације
- Картице основних средстава-отуђених
- Налог ПРИМА 100/ПРМ97 од 02.01.2022.
- Одлука 9734 од 04.11.2022.
- Исправка вредности-обрачун зав.број 9698 од 04.11.2022.
- Одлука 9737 од 04.11.2022.
- Исправка вредности-обрачун зав.број 9696 од 04.11.2022.
- Тачка 4:
- Налог ПРИМА 93/ПРМ90 од 02.01.2022.
- Картица 34000-Нераспоређени добит ранијих година
- Картица 48960-Обавезе за 50% добити Републици Србији

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Директор
др Милодраг Степановић

