



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ГЕОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА И
ПРОЈЕКТОВАЊЕ „ГЕОРАД“ Д.О.О, ДРМНО
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-61/2022-06/16
Београд, 8. новембар 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Земљиште.....	4
2.1.2. Нераспоређени добитак.....	4
2.1.3. Краткорочне финансијске обавезе.....	5
2.1.4. Некретнине постројења и опрема.....	5
2.1.5. Попис имовине.....	6
2.1.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	7
2.1.7. Потенцијалне обавезе.....	7
2.2. Биланс успеха.....	8
2.2.1. Трошкови материјала.....	8
2.2.2. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања.....	8
2.3. Интерна контрола.....	9
2.3.1. Интерна ревизија.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно за 2021. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно (у даљем тексту Друштво) је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило овлашћено лице и Допуну одазивног извештаја коју је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1.Биланс стања

2.1.1. Земљиште

2.1.1.1. Опис неправилности

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 чланом 11 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом и 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило раздвајање земљишта од објеката на основу вредности земљишта по пореској пријави за 2021. годину и да је извршило прекњижавање на дан 2. јануар 2022. године.

Докази:

- Налог за књижење број ПРИМА94/ПРМ91 од 2. јануара 2022. године;
- Аналитичке картице за рачуне 02100, 02290, 02200 и 34000;
- Обрачун рачуноводственог раздвајања вредности земљишта;
- Одлука директора Друштва број 9732 да се у пословним књигама евидентира земљиште површине 19.709 м², КО Дрмно у вредности од 35.643 хиљаде динара.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Нераспоређени добитак

2.1.2.1. Опис неправилности

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. Због наведеног, Друштво је исказало већи нераспоређени добитак ранијих година за 7.666 хиљада динара и за исти износ мање обавезе према Републици Србији.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја навело да је евидентирало у пословним књигама обавезе према Републици Србији, по Одлуци



Скупштине Друштва бр.4789 од 18. јуна 2021. године о расподели добити за 2020. годину у износу од 7.666 хиљада динара.

Докази:

- Налог за књижење број ПРИМА93/ПРМ90 од 2. јануара 2022. године и
- Аналитичке картице рачуна 34000 и 48960.

Налогом за књижење од 2. јануара 2022. године, Друштво је исказало обавезе према Републици Србији у износу од 7.666 хиљада динара на основу Одлуке Скупштине Друштва од 18. јуна 2021. године и по том основу умањило нераспоређени добитак ранијих година за наведени износ.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Краткорочне финансијске обавезе

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 1.444 хиљаде динара и мање дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чл. 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило исправку књижења краткорочних и дугорочних обавеза за кредите.

Докази:

- Налог за књижење број ПРИМА92/ПРМ89 од 2. јануара 2022. године, којим су умањене краткорочне финансијске обавезе на рачуну 424-Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године за износ од 1.444 хиљаде динара и у истом износу исказане дугорочне обавезе на рачуну 414-Дугорочни кредити и зајмови у земљи;
- Аналитичке картице рачуна 41400-Дугорочни кредити и зајмови у земљи и 42400-Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Некретнине постројења и опрема

2.1.4.1. Опис неправилности

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.



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је одазивном извештају навело да је усагласило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом. Истиче да је утврдило разлике које су настале грешкама у књижењу у 2018. години и 2021. години, да су наведене грешке у књижењу исправљене на дан 2. јануар 2022. године, као и да је у пословним књигама евидентирана опрема која је у употреби, а која није била уведена у књиге, на дан 2. јануар 2022. године.

Докази:

- Налози за књижење ПРИМА100/ПРМ97, ПРИМА100/ПРМ98, ПРИМА64/ПРМ63, ПРИМА65/прм64; ПРИМА45/ПРМ45; ПРИМА80/ПРМ78; ПРИМА81/ПРМ79;
- Аналитичке картице за рачуне 02200, 023900, 02300, и 02390, 02710, 54000;
- Помоћна књига некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године;
- Прва страна Закључног листа на дан 31. децембар 2021. године;
- Преглед унетих основних средстава на дан 2. јануар 2022. године, збирна пописна листа Јовић Градња по Уговору;
- Одлуке директора Друштва број 9733, 9734, 9736 и 9737 од 4. новембра 2022. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Попис имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

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 чл. 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће попис за 2022 годину бити извршен у складу са свим члановима Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да ће пописне комисије своје извештје сачинити на прописан начин и у складу са наведеним правилником.

Доказ:

- План активности за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.6. Напомене уз финансијске извештаје

2.1.6.1. Опис неправилности

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 чланом 22 Закона о рачуноводству и параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз наредни финансијски извештај обелоданити неусаглашене обавезе из пословања.

Доказ:

- План активности за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Потенцијалне обавезе

2.1.7.1. Опис неправилности

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 параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, а у вези са параграфом 21.15 Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз наредни финансијски извештај 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.

Доказ:

- План активности за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2. Биланс успеха

2.2.1. Трошкови материјала

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није евидентирало утрошке 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је поступило по препоруци и да је сачињен Извештај о уграђеном материјалу у складу са Правилником о магацинском пословању који поред уграђеног материјала садржи податке и о Уговору, наручиоцу, градилишту и објекту где су радови извршени.

Докази:

- Извештај о уграђеном материјалу;
- Требовање од 19. септембра 2022. године;
- Аналитичка картица за конто 51400;
- Издатница број 001/ИНВМ/685 од 19. септембра 2022;
- Петнаестодневни записник број 30-09/2022 од 5. октобра 2022. године;
- Обрачунски лист грађевинске књиге за период од 16-30. септембра 2022. године 3. октобра 2022. и
- Рачун ИРН/66 од 5. октобра 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће исправке материјално значајних грешака 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. Такође, наводи да ће грешке које нису



материјално значајне у складу са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама књижити на расходима на рачуну 592 - Исправка грешака из ранијих година.

Доказ:

- План активности за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Интерна контрола

2.3.1. Интерна ревизија

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Друштво је навело да ће се питање интерне ревизије решавати у року предвиђеним акционим планом, да ће се одредити модел интерне ревизије, начин функционисања, критеријуми за избор интерног ревизора и друга питања од значаја за функционисање интерног ревизора. Такође, Друштво је навело да се планира предузимање мера исправљања до 1. септембра 2024. године.

Доказ:

- План активности за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај и допуну одазивног извештаја, које је поднело Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно. Оценили смо да су одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило овлашћено лице субјекта ревизије, и допуна одазивног извештаја коју је потписало и печатом оверило одговорно лица субјекта ревизије, веродостојни.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају и допуни одазивног извештаја које је поднело Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. новембар 2022. године