

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом

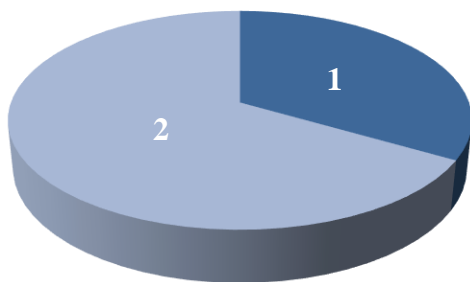
Правилност пословања позитивно

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Друштво није у 2022. години, као ни у годинама које јој претходе, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да се део нематеријалне имовине, која чини преко 74% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине на крају извештајног периода износила је 2.712 хиљада динара;
- Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију;
- Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3

Број датих препорука



■ Биланс
стања

■ Интерна
финансијска
контрола

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

1. У току ревизије, Друштво је обрачунало одложена пореска средства по основу дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и у пословним књигама евидентирало повећање одложених пореских средства, као и одложених пореских прихода периода за износ од 1.259 хиљада динара;

2. У току ревизије, Друштво је извршило исправку погрешног књижења у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, тако да је смањило вредност одложених прихода и примљених донација, а повећало приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за износ од 4.138 хиљада динара.



Акционарско друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.