

ORGANIMA UPRAVLJANJA
GD GRADITELJ-BEOGRAD AD, Beograd
Ulica Vodovodska 69
Beograd-Čukarica

Zaključci internog revizora

1 Uvod

Angažovana sam da obavim internu reviziju GP Graditelj-Beograd ad, Beograd, ulica Vodovodska 69 (u daljem tekstu : Graditelj-Beograd ad) za 2023. godinu. Interna revizija je obuhvatila sledeće aspekte poslovanja:

- Interna akta
- Interne kontrole
- Obračun zarada i naknada
- Obračun honorara i naknada
- Zalihe materijala
- Blagajničko poslovanje
- Organizacija, obavljanje i evidentiranje rezultata popisa na dan 31.12.2023.
- Prisustvovanje popisu materijala na dan 31.12.2023.
- Usaglašenost finansijskih izveštaja sa glavnom knjigom na dan 31.12.2023.
- Iskazana potraživanja i obračun ispravke vrednosti na dan 31.12.2023.
- Usaglašavanje obaveza i potraživanja u toku 2023
- Evidentiranje nekretnina, postrojenja i opreme, obračun amortizacije i procena eventualnih obezvređenja na dan 31.12.2023.

Interna revizija je obavljena u dve faze:

- I faza u periodu 01.09.-09.09.2023.godine i
- II faza u periodu 22.03.2024.- 25.03.2024.godine

2. Zakonska regulativa i metodologija

Internu reviziju sam obavila u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, Zakonom o reviziji Republike Srbije, Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu, interne revizije i Kodeksom etike za profesionalne računovođe Medjunarodne federacije računovodja (IFAC)

Ova regulativa nalaže da izvršilac planira i izvrši internu reviziju na način koji mu omogućava da razume poslovanje klijenta, definiše i vrednuje rizike i izrazi mišljenje o predmetu ispitivanja a u skladu sa postojećim okolnostima.

Interna revizija je obavljena u sledećm fazama:

- Planiranje i osmišljavanje revizorskog rada
- Utvrđivanje ciljeva i obima rada
- Razmatranje i testiranje internih kontrola, utvrđivanje kontrolnog rizika;
- Obavljanje testiranja, prikupljanje i vrednovanje dokaza;
- Završetak revizije i izdavanje izveštaja revizije.

Zaključak i preporuke

Na osnovu Člana 452.stav 2. Zakona o privrednim društvima (Sl.Glasnik RS, br.36/2011) i člana 108 i 46 Statuta GD Graditelj-Beograd ad Beograd, Skupštini akcionara društva podnosim sledeće:

IZVEŠTAJ

U izvršenju svojih dužnosti, pregeledala sam sva dokumenta Društva vezana za finansijsko i računovodstveno poslovanje, proverila njihovu verodostojnost i istinitost podataka sadržanih u nima, sa posebnim osvrtom na:

- Izveštaj o godišnjem popisu imovine i obaveza Društva za 2023. godinu.
- Izveštaj o poslovanju Društva za 2023.g.
- Završni račun za 2023.g
- Pripremljene podatke za obavljanje revizije od strane revizorske kuće za 2023.g. i izveštaj revizora o obavljenim revizijama za 2022.g.
- kao i Predlog odluke za Godišnju skupštinu akcionara.

Nakon sprovedenog nadzora , konstatujem sledeće:

- Da je poslovanje Društva obavljeno u skladu sa pozitivnim zakonskim i drugim propisima , kao i opštim i pojedinačnim aktima;
- Da su u poslovanju poštovani principi sigurnosti, likvidnosti i rentabilnosti;
- Da računovodstveni izveštaji objektivno i istinito pokazuju stanje imovine, kapitala, obaveze i potraživanja.

Mišljenja sam da su sva dokumenta, koja je priložio Nadzorni odbor Društva, Skupštini akcionara na usvajanje na godišnjoj sednici, podobna za usvajanje.

April 2024, god.

„GRADITELJ-BEOGRA“ AD

Vodovodska 69, Beograd, Čukarica

