

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, Чачак за 2018. година



### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н А Л А З И	<p>Нисмо могли да потврдимо исказану вредност имовине у износу од 160.758 хиљада динара коју чине грађевински објекти и опрема јер Предузеће није издвојило вредност земљишта испод објеката, доставило одлуке којима процењује корисни век употребе основног средства, проценило корисни век набављеног новог резервног дела, одредило инвентарни број за новонабављене контејнере, него контејнере истог типа води под истим инвентарним бројем, без обзира што се не активирају у истом временском периоду, рачунар Леново признало као ситан инвентар јер је исказан у оквиру опреме иако је набавна вредност у моменту активирања мања од 60 хиљада динара што представља границу за признавање основних средстава.</p>
	<p>Због природе евиденција, нисмо могли да потврдимо потпуност исправке потраживања од продаје у износу од 213.728 хиљада динара, јер је Предузеће у 2018. години променило програм на ком води своје пословне књиге а из претходног програма није могло да обезбеди потребне податке из којих је недвосмислено могуће утврдити старосну структуру потраживања.</p>
	<p>Предузеће је у току 2018. године, вршило исплату зарада запосленима, без претходне овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.</p>
	<p>Нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације за 2018. годину исказане у износу од 13.048 хиљада динара јер Предузеће нема дефинисане стопе амортизације за сву имовину у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, није нам доставило одлуке којима се утврђује стопа амортизације за средства за која врши обрачун, вредност земљишта испод објеката није исказана у пословним књигама и тестирањем обрачуна амортизације који нам је Предузеће доставило утврдили смо одступања од исказане амортизације које Предузеће образлаже накнадним улагањима на основним средствима.</p>
	<p>Предузеће није обрачунало ПДВ на услуге зоохигијене у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност и Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи па је на пружене услуге зоохигијене применило посебну уместо опште пореске стопе и по том основу је мање платило ПДВ у износу од 1.773 хиљаде динара.</p>
	<p>У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, више је исказан основни капитал за износ од 90.948 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са Законом о јавним предузећима из 2016. године, притом је исказан остали основни капитал у износу од 2.066 хиљада динара а да исти није Оснивачким актом изричито предвиђен и није одређена његова структура.</p>

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Није вршена расподела дела добити Оснивачу за 2017. и 2018. годину иако је то предвиђено чланом 21 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са Законом о јавним предузећима донете 2016. године и у том смислу регулисано чланом 58 Закона о јавним предузећима.



18

### Ефекти постигнути у току ревизије

- Предузеће је поднело измењене пореске пријаве за период јануар-децембар 2018. године и платило исказану разлику пореза од 1.773 хиљаде динара о чему је доставило 12 измењених пореских пријава и налог за књижење 19080 од 31. августа 2019. године. Такође, Предузеће је доставило осму привремену ситуацију број 08/19 за извршене услуге зоохигијене за 2019. годину на којој је исправно обрачунао ПДВ по општој стопи.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



