

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
негативно

У поступку ревизије утврђено је 15 неправилности, најзначајније су:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

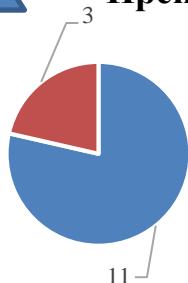
- Предузеће у својим пословним књигама има исказане топоводе (мреже), у вредности од 160.158 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о јавној својини.
- Предузеће за одређене ставке нематеријалне имовине и опреме није вршило преиспитивање амортизационог периода што није у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.
- Предузеће није вршило тестирање залиха на нето оствариву вредност, што није у складу са МРС 2 – Залихе.
- Приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених при одласку у пензију, као податак о висини отпремнине Предузеће је користило законски минимум уместо износа одређеног колективним уговором, што није у складу са параграфом 58 МРС 19 – Примања запослених. Такође, Предузеће није у 2022. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове јубиларних награда, што није у складу са параграфима 126 – 129 МРС 19 – Примања запослених.
- У 2022. години, као и у претходним годинама, Предузеће није извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу условљених донација, у износу од 2.075 хиљада динара, што није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.
- У пословним књигама 2022. године, Предузеће није евидентирало расходе камата (по основу узетих кредита) који се односе на 2022. годину у износу од 1.081 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.
- Цене топлотне енергије за грејне сезоне 2021/2022. и 2022/2023. нису биле одређене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Е Ф Е К Т И С А Р А Д Њ Е

Предузеће је у поступку ревизије предузело мере и отклонило једну утврђену неправилност.

14

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

ЈЕП „Топлана“
Краљево обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.