

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и
гробља „Градско зеленило“, Чачак, за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

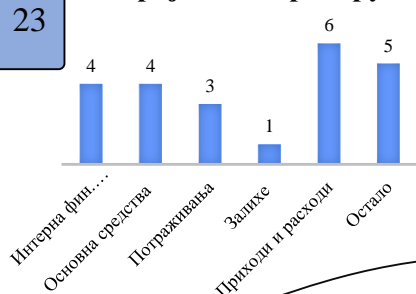
Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



Н А Л А З И	<p>Предузеће је у 2022. години:</p> <ul style="list-style-type: none">- мање исказало потраживања по основу продаје, као и краткорочне финансијске обавезе у износу од 898 хиљада динара;- више исказало приходе од продаје робе на домаћем тржишту, а мање исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.124 хиљаде динара;- више исказало трошкове по основу накнада по уговору о делу, а мање исказало трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга у износу од 10.264 хиљаде динара;- више исказало нематеријалне трошкове, а мање трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 310 хиљада динара;- више исказало остале расходе, а мање нематеријалне трошкове у износу од 666 хиљада динара;- више исказало остале расходе, а мање трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 146 хиљада динара;- више исказало остале расходе, а мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 494 хиљаде динара; <p>Наведено није евидентирано у пословним књигама Предузећа у складу са одребама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
	<p>У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину:</p> <ul style="list-style-type: none">- Предузеће није извршило попис недовршене производње која је исказана у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.077 хиљада динара, нити је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса;- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, које се односе на некретнине, постројења и опрему и потраживања од купаца – физичка лица и то:
	<p>1. у главној књизи Предузећа за 2022. годину, грађевински објекти, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 29.485 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 27.196 хиљада динара, док су постројења и опрема у главној књизи исказани у износу од 33.147 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 35.243 хиљаде динара;</p>
	<p>2. у главној књизи Предузећа за 2022. годину, потраживања од купаца у земљи (физичка лица) исказана су у износу од 28.057 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига, исказан је износ ових потраживања у вредности од 52.690 хиљада динара;</p> <ul style="list-style-type: none">- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као ни предлоге за ликвидацију утврђених разлика.
	<p>Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
	<p>У пословним књигама Предузећа, исказане су некретнине, постројења и опрема чија је књиговодствена вредност 73.076 хиљада динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира део наведене имовине, у износу од 48.851 хиљаде динара, по моделу фер вредности, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређен модел набавне вредности. Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме извршена је у 2022. години. Осим тога, као основицу за обрачун амортизације дела имовине у текућој години, узима се вредност која је утврђена проценом, што није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>

23

Број датих препорука



Јавно комунално предузеће
„Градско зеленило“, Чачак,
у обавези је да у року од 90
дана достави одазивни
извештај о отклањању
утврђених неправилности и
доказе о поступању по
датим препорукама.

