

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд, за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НАЛАЗ

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су грађевински објекти и инвестиционе некретнине у укупном износу од 1.648.627 хиљада динара, од чега се 1.051.447 хиљада динара односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига јер је чини имовина над којом Предузеће не може успоставити право својине, као и непокретности над којима је град Београд уписао право јавне својине. У току поступка ревизије, утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године, а у току 2021. године доставило документацију за упис права јавне својине и списак непокретности за озакоњење, које се воде у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2020. године, за некретнине у припреми, грађевинске објекте за вршење делатности, грађевинске објекте Скупштине града и инвестиционе некретнине (објекте издате у закуп). Предузеће је на основу захтева Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. Ш-01-031-479/22 од 12. октобра 2022. године доставило план активности у 2023. години, у циљу преноса непокретности и разграничења са Оснивачем. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда, не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и инвестиционих некретнина исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 1.051.447 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није поступило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, јер није исказало залихе недовршене производње, односно готових производа за гробнице, надгробне споменике, розаријуме и колумбаријуме који су завршени, а нису продати и није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака. Такође, Предузеће не вреднује залихе у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, јер у пословним књигама не исказује залихе недовршене производње и готових производа по цени коштања која обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

Предузеће је на рачуну плаћених аванса исказало износ од 25.473 хиљаде динара, који се односи на враћене гробнице, розаријуме и колумбаријуме, који имају карактер готових производа, по цени која је утврђена од стране комисије за утврђивање вредности гробница, розаријума и колумбаријума. Наведено није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. С обзиром да Предузеће не води обрачун трошкова и учинака, односно не утврђује цену коштања готових производа у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, трошкови реконструкције и поправки споменика, који су настали у сврху довођења гробница, розаријума и колумбаријума на садашњу локацију и у садашње стање, нису увећали вредност гробница.

Предузеће у пословним књигама, у оквиру рачуна примљених аванса, исказује износ од 120.229 хиљада динара, од чега износ од 65.855 хиљада динара потиче из ранијег периода. Наведени примљени аванси се односе на примљена новчана средства од купаца за куповину гробница, споменика и др., на основу закључница које представљају прихват понуде од стране купаца. На крају 2022. године Предузеће није оценило да ли је испунило обавезу извршења преносом добара и услуга до купца и није вршило признавање прихода у случајевима када би утврдило да је испуњена обавеза извршења, што није у складу са захтевима МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

Предузеће није вршило временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробаља на временске периоде којима приходи припадају, већ је у тренутку наплате, целокупно наплаћене износе признавало у оквиру прихода од услуга. Наведено није у складу са Законом о рачуноводству.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Основни капитал исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 602.935 хиљада динара и усаглашен је са износом учешћа у капиталу који је исказан у пословним књигама оснивача – Града Београда. У поступку ревизије је утврђено да на дан 31. децембар 2022. године није уписан основни капитал код Агенције за привредне регистре Републике Србије, док основни капитал који је исказан у Статуту Предузећа и у Оснивачком акту Предузећа износи 740.585 хиљада динара.
- Скупштина града Београда је донела Решење о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Погребне услуге“, број 112-682/21-С од 25. октобра 2021. године, којим је именован вршилац дужности директора на период од годину дана. Након истека мандата в. д. директора, Скупштина града Београда није именовала директора Предузећа већ је у складу са Решењем Скупштине града Београда о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Погребне услуге“, број 112-751/22-С од 25. октобра 2022. године, функцију в. д. директора наставило да обавља исто лице. Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године, односно да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

ЈКП „Погребне услуге“, Београд, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

