

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац, за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НАЛЗ

Изражена је резерва на исказано стање позиције:

(1) земљишта у износу од 491.390 хиљада динара, јер Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију, са подацима о вредностима и површинама земљишта, што није у складу са Законом о рачуноводству, нити је исте пописало у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јер су у извештају о попису и пописним листама наведене само површине земљишта и укупна вредност, али не и појединачне вредности сваке врсте земљишта са ближим описом (локација, ознака парцеле, површина);

(2) постројења и опреме, јер Предузеће у оквиру исте исказује већи број средстава која немају садашњу вредност и која су и даље у употреби, односно Предузеће од њих стиче економске користи. На дан извештајног периода, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено у МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Укупна набавна вредност наведених постројења и опреме износи 95.514 хиљада динара;

(3) инвестиционих некретнина, јер Предузеће у оквиру исте исказује локале, набавне вредности 41.571 хиљаду динара, које издаје у закуп и остварује приходе од закупа, а који, на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе инвестиционих некретнина како је предвиђено складу са параграфом 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а у вези са захтевима у оквиру МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Предузеће, на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није могуће утврдити.

Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање, дефинисани параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У пословним књигама Предузећа је на дан 31. децембар 2022. године евидентиран основни капитал у укупном износу од 844.656 хиљада динара. Исти износ капитала је исказан у Одлуци о промени оснивачког акта ЈКП „Стари град“, Шабац, док је у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, исказан уписани новчани и уплаћени капитал у износу од једне хиљаде динара, док преостали износ основног капитала од 844.655 хиљада динара није регистрован.

ЈКП „Стари град“, Шабац, 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

