

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



Правилност пословања
негативно

У поступку ревизије утврђено је 27 неправилности, најзначајније су:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

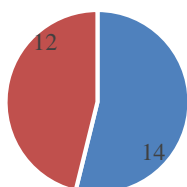
- Предузеће није извршило попис потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- На крају извештајног периода, Предузеће није одмерио потраживања од купаца у потпуности у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.
- Предузеће је оквиру дугорочних обавеза евидентирало обавезу по краткорочном кредиту у износу од 25.000 хиљада динара која доспева за плаћање у 2023. години, што није у складу са параграфом 4.7 Одељка 4 – Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП.
- Надзорни одбор Предузећа је за период од 2015. до 2021. године доносио одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, без прибављене сагласности Општине Стара Пазова као Оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о јавним предузећима.
- Предузеће је за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мерно – регулационих станица Општинској управи Стара Пазова у 2022. години испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 8.400 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу одредбама 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.
- Уговори о делу закључени су за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.

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.

26

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

ЈКП „Топлана Стара Пазова“ Стара Пазова је у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.