

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Стандард, Шид, за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

НАЛАЗ	Предузеће за одређене ставке некретнина, постројења и опреме није вршило преиспитивање корисног века употребе, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.
	Разлика између износа аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица и износа поменутих потраживања исказаних у пословним књигама Предузећа износи 1.065 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству и чланом 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.
	Предузеће у 2022. години није вршило преиспитивање наплативости за потраживања од купаца и самим тим није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.
	Предузеће је изведене радове, у износу од 2.802 хиљаде динара, који се односе на повећање вредности грађевинског објекта, евидентирало на рачуну 023 – Постројења и опрема, што није у складу са одредбама члана 21 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
	Интерна ревизија у Предузећу није организована у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
	Приходе од продаје робе Предузеће евидентира на рачуну 602 – Приходи од продаје робе осталим повезаним лицима на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама члана 49 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
Приходе од продаје услуга правним и физичким лицима Предузеће евидентира на рачуну 612 – Приходи од продаје робе осталим повезаним лицима на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама члана 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Државни капитал исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са државним капиталом исказаним у Статуту Предузећа, као ни са капиталом исказаним у Агенцији за привредне регистре.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је у 2023. години улагања на грађевинским објектима евидентирало на рачуну 022 – Грађевински објекти.
- Предузеће у 2023. години приходе од продаје робе евидентира на рачуну Приходи од продаје робе на домаћем тржишту.
- Предузеће у 2023. години приходе од продаје услуга евидентира на рачуну Прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

6

