

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац, за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
уздржано

Правилност пословања
негативно

У поступку ревизије утврђено је 39 неправилности, а најзначајније су:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције некретнина (пословна зграда, седам станова и гаража) у пословним књигама у износу од 52.002 хиљаде динара и позиције инвестиционих некретнина (40 локала и 59 станова) у износу од 393.914 хиљада динара;
- Предузеће на дан 31. децембар 2022. године, није усагласило потраживања из специфичних послова у износу од 74.631 хиљаде динара и обавезе из специфичних послова у износу од 75.726 хиљада динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац;
- Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности потраживања исказаних у износу од 65.968 хиљада динара, чиме није поступило у складу са Одељком 11 – Финансијски инструментни МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 317.447 хиљада динара и обавеза у износу од 583.777 хиљада динара, што није у складу са Законом о рачуноводству. Такође, за позиције потраживања у укупном износу од 86.921 хиљаде динара и обавеза у укупном износу од 187.209 хиљада динара није устројена аналитичка евиденција по комитентима, што није у складу са Законом о рачуноводству;
- Предузеће није уредило вођење помоћне књиге за ванбилансне позиције потраживања од грађана исказаних у износу од 1.765.092 хиљаде динара тако да омогући увид у промет и стања помоћне књиге, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са Законом о рачуноводству, нити се иста води за пословну годину која је једнака календарској;
- Предузеће не обавља послове обједињене наплате у потпуности у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца;
- У 2022. години, као и у ранијем периоду, права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће није уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду што није у складу са чланом 1 и 3 Закона о раду.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 93.741 хиљаде динара није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту и статуту Предузећа у којима износи 94.166 хиљада динара и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 22.000 хиљаде динара.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Предузеће је у поступку ревизије предузело мере и отклонило седам утврђених неправилности.

32

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

ЈСП „Крагујевац“
Крагујевац, у обавези
је да достави одазивни
извештај о отклањању
утврђених
неправилности и доказе
о поступању по датим
препорукама.