

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

У поступку ревизије утврђено је 15 неправилности, од којих су најзначајније:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Предузеће на крају извештајног периода није извршило проверу резервисања и на основу провере, корекцију претходно признатих резервисања за судски спор који је окончан у августу 2023. године, а за који су била резервисана средства у износу од 1.000 хиљада динара, што није у складу са параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.
- Предузеће је, на датум извештавања, евидентирало одложене пореске обавезе у износу од 2.084 хиљаде динара, а не у износу од 590 хиљада динара, колико су утврђене обрачуном на 31. децембар 2023. године, што није у складу са параграфом 29.29. Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП.
- Предузеће је исплатило износ од 235 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа, пошто Правилником о раду и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима.
- Предузеће у 2023. години није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати.

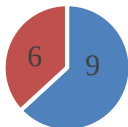
Скретање пажње

Предузеће је на 31. децембар 2023. године, тужена страна у четири спора. Предмет спорова је накнада штете, а укупна процењена вредност спорова износи 5.348 хиљада динара. Предузеће је извршило резервисања за потенцијалне губитке и одливе средстава по основу судских спорова.

Е Ф Е К Т И С А Р А Д Њ Е

15

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

Јавно комунално предузеће „Простор“, Сомбор, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.