



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

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
негативно

Правилност пословања
са резервом

У поступку ревизије утврђено је 38 неправилности, од којих су најзначајније:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

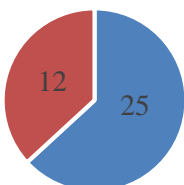
- Предузеће је евидентирало трошкове интернета – услуге регистрације простора за веб-страницу, закупа и одржавање интернет домена, у вредности од 700 хиљада динара и трошкове одржавања GPS уређаја на возилима за 2023. годину, у износу од 950 хиљада динара на основу фактура добављача без доказа о извршеним услугама.
- Предузеће је на рачуну – трошкови производних услуга евидентирало трошкове израде материјалних средстава који испуњавају услове за некретнине и опрему у износу од 2.712 хиљада динара уместо на рачуну – некретнине, постројења и опрема у припреми.
- На крају извештајног периода, Предузеће није оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар 2023. године исказана у износу од 29.038 хиљада динара, умањена, односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Инвестициона улагања највећим делом потичу из 2016. године.
- Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама у којем је уређено да се исправка вредности врши за потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана.
- На крају извештајног периода, Предузеће није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и није признало обавезе, односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 21.11. Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 10 Правилника о рачуноводственим политикама.
- Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину.
- Предузеће је вршило аконтативне исплате зарада, а да претходно није доставило обрасце ЗИП-1 на оверу надлежном органу.
- Приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, Предузеће није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада (основна зарада) и минулог рада.

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.

37

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

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