

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево" са потпуном одговорношћу, Панчево



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НА
ЛА
З
И

Рачуноводствени информациони систем који Предузеће користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилну примену метода просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, као и трошкова материјала и резервних делова, чиме није поступљено у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

На залихама материјала и резервних делова исказаних у укупној вредности од 23.911 хиљада динара, Предузеће има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова, укупне вредности од 5.133 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које, Предузеће, није на дан извештајног периода, утврдило да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, односно које није одмерило по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје и признало губитак због умањења вредности, у складу са параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности. За половне резервне делове, који се поправљају у оквиру Предузећа, није вршена процена вредности због чега исти нису ни евидентирани у материјалном и финансијском рачуноводству, нити је Предузеће у пословним књигама, исказало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, по основу утрошених часова рада запослених лица која врше поправке ових половних резервних делова, а који се признају када настане пораст будућих економских користи који се односи на повећање имовине и могу поуздано да се одмере у складу са параграфом 23.14. Одељак 23 – Приходи МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Предузеће је испостављало фактуре у збирном износу за продате месечне карте купцима за превоз у Зони I, II и III, које нису садржале све неопходне елементе утврђене чланом 42. Закона о ПДВ, односно на основу којих се није могао недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у смислу члана 8. Закона о рачуноводству. Такође, фактуре за продају месечних претплатних карата за запослене за Зону I, II и III испостављане су по умањеним ценама на име одобреног комерцијалног попушта од 10%, на основу којих су исказани приходи од продаје у износу од 103.331 хиљаде динара, а да се при томе оснивач - град Панчево није сагласило са одобравањем комерцијалног попушта, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима. На тај начин су неосновано умањени приходи од продаје за износ од 11.481 хиљада динара.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

-Предузеће је извршило исправку књижења на начин да је фактуре од добављача за утрошени гас у укупном износу од 417 хиљада динара, евидентирало на рачуну трошкова за утрошени гас, уместо на рачуну трошкова мазута;

-Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама на начин да је прекњижило обавезе у износу од 7.931 хиљада динара које се односе на умањење зарада од 10% запослених у Предузећу обрачунате у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, са рачуна других обавеза - групе 46, на рачун обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине - групе 48. Истовремено, су извршене корекције у истом износу у корист рачуна други трошкови пореза и такси, а на терет осталих личних расхода;

-Предузеће је извршило корекцију књижења у пословним књигама и прекњижило са рачуна прихода од продаје услуга, на рачун приходи од активирања или потрошње производа или услуга за сопствене потребе групе 62, износ од 7.452 хиљада динара, остварених прихода по основу продаје месечних карата за запослене у Предузећу, а у вези са пруженим услугама превоза за долазак и одлазак са рада;

-Предузеће је извршило корекцију књижења и у пословним књигама, рачуне добављача за унапред плаћене премије осигурања у износу од 4.724 хиљаде динара разграничило на обрачунски период на који се расходи и односе, путем рачуна активних временских разграничења и

-Предузеће је извршило исправку грешке у пословним књигама и укинуло одложене приходе и примљене донације у преосталом износу од 2.037 хиљада динара у корист рачуна 692 – Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

