

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“
Трстеник за 2018. годину



МИШЉЕЊЕ

Негативно мишљење
о финансијским извештајима



Н А Л А З И	<p>Предузеће није вршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Исказану вредност земљишта у износу од 8.803 хиљаде динара није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираног земљишта нису усаглашени са евиденцијом у катастру непокретности.</p>
	<p>Предузеће у пословним књигама има евидентирана основна средства од којих нема економске користи у 2018. години, као и у ранијим годинама, а која више нису у употреби због новог концепта грејања на гас. Укупна набавна вредност основних средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 257.024 хиљаде динара, исправка вредности 233.827 хиљада динара и књиговодствена вредност 23.197 хиљада динара.</p>
	<p>Предузеће је два резервоара набавне вредности 13.469 хиљада динара, без садашње вредности и димњак набавне вредности 13.022 хиљаде динара и садашње вредности 1.295 хиљада динара намењене издавању, евидентирало као грађевинске објекте. На тај начин је Предузеће потценило инвестиционе некретности, а преценило грађевинске објекте. У Пореској пријави за порез на имовину за 2018. годину, Предузеће није обрачунавало порез на имовину за три објекта које издаје по основу уговора о закупу.</p>
	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава и опреме, што има за последицу да су у употреби средства која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна, односно исправка вредности 109.739 хиљада динара.</p>
	<p>Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха материјала исказана у износу од 4.160 хиљада динара и залиха робе у износу од 897 хиљада динара.</p>
	<p>Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину није вршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана у износу од 37.282 хиљаде динара, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме су прецењена исказана потраживања од купаца и за исти износ је потцењен финансијски резултат.</p>
	<p>Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правна лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 8.527 хиљада динара, што чини 76% укупних потраживања од купаца у земљи (правна лица) исказаних у пословним књигама Предузећа. Од послатих конфирмација усаглашено је 7% од укупних потраживања од купаца.</p>
<p>Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима у земљи, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 123.189 хиљада динара, што чини 98% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама Предузећа. Од послатих конфирмација усаглашено је 10% од укупних обавеза према добављачима.</p>	
<p>Предузеће није вршило усаглашавања обавеза према Фонду за заштиту животне средине Београд, ППТ „Ремонт и енергетика“ а.д. - у реструктурирању Трстеник и Основном суду Трстеник у укупном износу основног дуга од 54.329 хиљада динара и евидентиране камате у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године у износу 13.739 хиљада динара.</p>	



Ефекти постигнути у току ревизије

- Предузеће је извршило књижење calorimetара у износу од 6.866 хиљада динара и два котла у износу од 1.608 хиљада динара као залихе материјала.
-Предузеће је почев од исплате зараде за месец јул 2019. године извршило обрачун увећања зараде у висини од 0,4% по основу проведеног рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.



20

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

