

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



Н А Л А З И	<p>Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду (почев од 2000. године), обрачунало нити испоставило запосленима рачуне за извршену услугу изношења смећа, те није евидентирало потраживања и приходе настале по овом основу у својим пословним књигама. Није нам пружена на увид документација на основу које су запослени били ослобођени плаћања извршених комуналних услуга. Услед недостатака података о запосленима за израду поменутог обрачуна, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.</p>
	<p>Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица и није потраживања и приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</p>
	<p>Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама у износу од 234.691 хиљаде динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара.</p>
	<p>Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, извршило свеобухватну актуарску процену за израчунавање и одмеравање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>
	<p>Предузеће није презентовало доказе у циљу утврђивања да ли државна давања евидентирана у пословним књигама у износу од 63.387 хиљада динара не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, како би се признала као приход приликом признавања потраживања по основу давања, или намећу услове у вези са одређеним резултатима те се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. Услед недостатака доказа, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</p>

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је предузело активности на увођењу система финансијског управљања и контроле: донело план и усвојило Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле за период 2018-2020. године и донело одговарајуће листе пословних процеса.

- Предузеће је формирало комисију која је извршила процену вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и у свом извештају констатовала да наведене залихе треба да задрже вредности по којима се воде у пословним књигама Предузећа. Поступајући на тај начин, утврђено је да на дан 31. децембар 2018. године нема основа за свођење књиговодствене вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на њихову нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељак 13 МСФИ за МСП – Залихе.

- Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења на одговарајуће рачуне у складу са одредбама чланова Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у укупном износу од 5.185 хиљада динара.



Број датих препорука

8

