

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НАЛАЗИ

Предузеће није решило поделу имовине и усвајање деобног биланса између Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Мајданпек и новооснованог Јавног комуналног предузећа „Мајданпек“, Мајданпек. Последица наведеног је да Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало Некретнине, постројења и опрему које користи за обављање делатности производње и дистрибуције топлотне енергије.

Предузеће је вршило улагања у одржавање Некретнина, постројења и опреме, без предходно закљученог уговора или другог правног акта који регулише права и обавезе закупца и закуподавца, којим би заштитило своје интересе с обзиром да се улагања врше на Некретнинама, постројењима и опреми која нису евидентирана у његовим пословним књигама. Правним актом би се регулисао статус уговорних страна у вези улагања, и прецизирано стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује.

Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Предузеће није утврдило цене топлотне енергије за грејне сезоне 2016/2017, 2017/ 2018 и 2018/2019. године, чиме није поступило у складу са одредбама члана 362. и 363. Закона о енергетици, а на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- 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 5.034 хиљада динара.

- Предузеће је у 2019. години, на обрачунату и исплаћену накнаду председнику и члановима Надзорног одбора за рад у Надзорном одбору, у укупном нето износу од 125 хиљада динара, обрачунало и уплатило порез на доходак грађана на примања чланова Надзорног одбора и допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет примаоца прихода у укупном износу од 73 хиљаде динара, предало појединачне пореске пријаве ППП ПД надлежној јединици Пореске управе и наведену обавезу евидентирало у пословним књигама.



15

Број датих препорука

