

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија  
Нови дом, Врање



Државна  
ревизорска  
институција

**МИШЉЕЊЕ**

Мишљење са резервом  
о финансијским извештајима

<p>Предузеће није на крају извештајног периода извршило попис: нематеријалне имовине, земљишта, котларница "Дом културе" и "Градска управа", као ни топловода "Шеталиште" у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Поред наведеног, Предузеће је извршило попис инвестиционих некретнина - гаража, иако су исте продате на коришћење другом јавном предузећу и искљичене из пословних књига у 2018. години. Увидом у пописне листе, утврђено је да исте не садрже књиговодствено стање пописане сталне имовине и залиха, као ни утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом. Такође, нису уписане набавне вредности и исправке вредности сталне имовине односно цене пописаних залиха, због чега није извршен вредносни обрачун пописане имовине. Предузеће није извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за потраживања од купаца, иако је у Елаборату о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године, исказало потраживања од купаца у износу вишем за 9.524 хиљада динара од књиговодственог стања. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>
<p>Предузеће није у својим пословним књигама исказало котларнице "Дом културе" и "Градска управа" у оквиру ванбилансне евиденције, иако су му исте уступљене на управљање и коришћење у току 2018. године. Поред наведеног, Предузеће исказује у својим пословним књигама један број грађевинских објеката које користи, иако не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>
<p>Предузеће је услуге за извођење земљаних радова у вредности од 3.600 хиљада динара, признало као трошкове текућег периода - трошкове услуга одржавања, иако ове услуге чине цену коштања новизграђеног топловода. На овај начин, Предузеће је потценило вредност грађевинских објеката и нераспоређени добитак текуће године. Такође, Предузеће је утрошени материјал за изградњу топловода Општина у износу од 12.800 хиљада динара, евидентирао без веродостојне књиговодствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, јер није сачињавало радне налоге или други документ у коме би били евидентирани стварни утрошци материјала и резервних делова по врсти, количини и вредности, датум почетка и завршетка посла и потпис одговорног лица као потврду да је материјал који је наведен у требовању стварно и утрошен.</p>
<p>Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године, као ни ранијих година, у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.24 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, вршило процену наплативости појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца - физичких лица и није у пословним књигама евидентирао исправку вредности ових потраживања, због чега је на крају извештајног периода пренецило потраживања од купаца - физичких лица, у износу од 39.357 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 30.619 хиљада динара као и нераспоређени добитак текуће године у износу од 8.738 хиљада динара. Такође је ревизијом утврђено да Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца – правних лица, на основу које би се уверили да је извршило исправку вредности ових потраживања у износу од 9.099 хиљада динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.</p>
<p>Предузеће није, у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводственим политикама на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, као ни ранијих година, утврдило одложене пореске обавезе односно одложена пореска средства.</p>
<p>Предузеће није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, у 2018. и ранијих година, извршило процену обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве по тржишној вредности мазута како је утврђено уговорима и анексима уговора о позајмици. Због наведеног, Предузеће је на дан извештајног периода потценило обавезе из пословања према Републичкој дирекцији за робне резерве и пренецило нераспоређени добитак ранијих и текуће године. Такође, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, исказало обавезе према оснивачу у износу од 42.722 хиљаде динара за позајмљени мазут у количини од 376.500 кг, који је оснивач преузео од Републичке дирекције за робне резерве за потребе Предузећа. Према достављеној независној потврди стања, утврђено је да оснивач у својим пословним књигама не исказује потраживања по основу позајмљеног мазута у вредности од 42.722 хиљаде динара. Није било могуће утврдити основ неусаглашености краткорочних обавеза према оснивачу за презетти мазут и евентуални утицај наведених питања на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. Због наведеног, нисмо се уверили у стање исказаних обавеза према оснивачу на име позајмљеног мазута.</p>

### Ефекти сарадње

Предузеће је у поступку ревизије:

- Устројило књигу основних средстава као и аналитичку евиденцију сталних средстава по врсти, количини и вредности, чиме је поступило у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству;
- Извршило почетно признавање топловода Шеталиште, чија је изградња завршена 31. децембра 2014. године, на начин да је смањило вредност датих аванса за некретнине, постројења и опрему и повећало вредност грађевинских објеката у износу од 5.969 хиљада динара. Такође је, извршило обрачун амортизације за период од 2015. до 2017. године и у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, повећало исправку вредности грађевинских објеката и расходе по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 478 хиљада динара.

Извршило исправку погрешног књижења на начин да је:

- Смањило вредност улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми у износу од 12.800 хиљада динара и производне трошкове у износу од 3.600 хиљада динара и повећало вредност некретнина постројења и опреме у износу од 16.400 хиљада динара;
- Смањило вредност рачуна у оквиру групе активних временских разграничења и повећало вредност рачуна расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, у износу од 2.246 хиљада динара, на име унапред плаћене камате из ранијег периода.

Извршило рекласификацију:

- Топловода са рачуна - постројења и опрема на рачун у оквиру групе – грађевински објекти у износу од 36.037 хиљада динара;
- Потраживања од купаца у износу од 232.042. хиљаде динара са рачуна у оквиру групе – купци у земљи - остала повезана правна лица на рачун потраживања од купаца у земљи;
- Авансних уплата купаца у износу од 686 хиљада динара са рачуна – потраживања од купаца на рачун примљених аванса, депозита и кауција;
- Дуговог салда исказаног на рачуну обавезе за порез на додату вредност у износу од 16.957 хиљада динара на рачун потраживања за више плаћен порез на додату вредност;
- Ревалоризационих резерви у износу од 1.398 хиљада динара на рачун нераспоређени добитак ранијих година;
- Прихода од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 193.755 хиљада динара са рачуна у оквиру групе – на рачун у оквиру групе -приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту;
- Обрачунату камату из ранијих година у износу од 15.139 хиљада динара, са рачуна приходи од камате на рачун – приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне;
- Приходе од пружених услуга прикључења на систем даљинског грејања и осигурања топлотног капацитета у износу од 10.074 хиљада динара са рачуна – остали финансијски приходи на рачун - приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

