

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација" Пожаревац за 2018.
годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским
извештајима



Н А Л А З И	<p>Предузеће нема аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима и није извршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Предузеће не располаже тачним информацијама о власништву над некретнинама.</p>
	<p>Предузеће није раздвојило вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</p>
	<p>Предузеће, приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема чиме је преценило вредност постројења и опреме, тако да није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топловода (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова.</p>
	<p>Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 45.014 хиљада динара, што није у складу са МРС 2 – Залихе.</p>
	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено чланом 58. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.</p>
	<p>Предузеће није у целости евидентирало исправку вредности потраживања од купаца, није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, нисмо могли да потврдимо исказана ненаплаћена потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама.</p>
	<p>Предузеће није вршило евидентирање калориметара као одложене приходе и примљене донације који се односе на донацију из 2015. године, што није у складу са чланом 61. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи и изврши корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p>
<p>Предузеће није доставило на увид потпуну документацију, на основу које су 2006. године средства пренета из билансне у ванбилансну евиденцију и документацију касније вршених искњижавања и спроведених књижења текућих промена у ванбилансној евиденцији. За већи број купаца, физичких и правних лица у ванбилансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима изграђени прикључци или уговори нису реализовани. Предузеће нема податак о укупном броју потписаних споразума, јер се сви уговори о прикључку на топловодну мрежу воде ванбиласно. Предузеће није вршило попис потраживања/обавеза од купаца по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака. Није било могуће потврдити да ванбилансна евиденција не садржи материјално значајне грешке у погледу класификације и износа, а које би могле имати значајан утицај на финансијске извештаје.</p>	

Ефекти постигнути у току ревизије

Формирана је комисија за ванредни попис земљишта и грађевинских објеката са задатком да изврши попис земљишта на којем се налазе топлопредајне подстанице, са навођењем бројева катастарских парцела на којима се налазе земљиште као и грађевински објекти у својини и на коришћењу код Предузећа, активност на утврђивању имовинског права земљишта (где се налазе подстанице) и да утврди основ коришћења и начин евидентирања земљишта на којем не постоји уписано право својине.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

