



РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево“,
Смедерево за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



НАЛАЗИ

Искану вредност земљишта на крају извештајног периода у износу од 293.748 хиљада динара, није било могуће потврдити због тога што Предузеће у пословним књигама исказује земљиште у износу од 60.619 хиљада динара која је у власништву других привредних субјеката, као и због тога што није извршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2019. године

Предузеће није на крају извештајног периода извршило процену наплативости потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и није устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 101.905 хиљада динара.

Због погрешног признавања и укидања одложених прихода и примљених донација, Предузеће је на крају извештајног периода преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 42.843 хиљаде динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 32.218 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 10.625 хиљада динара.

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (осим за потраживања за која је покренут поступак принудне наплате), чиме је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

Предузеће је извршило обезвређивање дугорочних финансијских пласмана на име продаје стана запосленом у износу од 1.284 хиљаде динара без правног основа и без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9. Закона о рачуноводству.

Предузеће није, на крају извештајног периода у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 98.743 хиљаде динара које су у власништву другог јавног предузећа, а које Предузеће користи и од којих остварује приходе.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је извршило укидање резервисања за запослене који су стекли право на отпремнине при одласку у пензију и смањило вредност дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, као и вредност осталих личних расхода у износу од 2.182 хиљаде динара.

- Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на одговарајуће рачуне у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у укупном износу од 4.485 хиљада динара.



Број датих препорука

13

