

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа „Биоктош“ Ужице за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

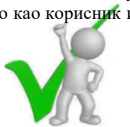
Мишљење са резервом о
финансијским извештајима



НАЈИ	Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, стога се јавља ризик од погрешног финансијског извештавања.
	Предузеће није у 2019. години и у претходним периодима, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, иако у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године има евидентиране некретнине, постројења и опрему укупне набавне вредности у износу од 234.750 хиљада динара, које су и даље у употреби, а које немају исказану садашњу вредност.
	Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од физичких и правних лица у износу од 2.018 хиљада динара, чиме су потцењена потраживања односно прецењен финансијски резултат у финансијским извештајима за 2019. годину.
	Предузеће није извршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана износу од 1.524 хиљаде динара.
	Предузеће је у 2019. години и у претходним годинама приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места вршило обрачун ПДВ-а по пореској стопи од 10%, и поред тога што се Законом о порезу на додату вредност накнаде за коришћење гробног места фактуришу по стопи од 20%. На наведени начин Предузеће је у ревидираном периоду мање обрачунало порез на додату вредност у од 1.088 хиљада динара.

Ефекти постигнути у току ревизије

Предузеће је, преко оснивача града Ужица и Службе за катастар непокретности, предузело активност на утврђивању имовинског права земљишта и утврђивању основа коришћења и начина евидентирања. Предузеће се дописима број 09-114/1-2020 од 5. фебруара 2020. године и 09-646 /1-20 од 23. јуна 2020. године, обратило Републичком геодетском заводу, Служби за катастар непокретности града Ужица и граду Ужицу – Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове, захтевом за издавање листа непокретности и захтевом за достављање документације, обзиром да Предузеће у својој архиви не поседује документацију на основу које је у катастру непокретности уписано као корисник или држалац објеката.



Број датих препорука

