



Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Градска чистоћа“, Београд за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НА
Л
А
З
И

У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 178.326 хиљада динара од чега се износ од 132.030 хиљада динара односи на опрему у припреми (подземни контејнери) која је и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Према параграфу 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, Предузеће треба да процени, на крају сваког извештајног периода, да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена.

Ако постоје такве назнаке, Предузеће треба да изврши процену надокнадивог износа за свако средство.

С обзиром да Предузеће није, на дан 31. децембар 2019. године, утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведених некретнина, постројења и опреме у припреми (подземни контејнери) на њихову надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте по основу обезвређења ове имовине на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала и резервних делова у износу од 334.787 хиљада динара од чега се износ од 96.037 хиљада динара односи на залихе које нису имале обрт у 2019. години и за које је евидентирано обезвређење у укупном износу од 12.809 хиљада динара. За преостали износ вредности залиха није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2-Залихе, што није у складу са чланом 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у пословним књигама Предузећа. Није било могуће утврдити да ли и за који износ је потребно умањити вредност преосталих залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2019. године.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга Предузећа у систему обједињене наплате.

Уговором о вансудском поравнању закљученим између Града Београда, Градске управе – Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Предузећа од 28. децембра 2015. године, Град Београд се обавезао да за извршене услуге чишћења и прања јавних површина у периоду од 1. јануара до 15. априла 2015. године, а које су исказане у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 264,1 милиона динара, обезбеди део средства у износу од 130,8 милиона динара. Преостали износ потраживања од 133,3 милиона динара Предузеће није наплатило.

Исказане су обавезе према оснивачу – Граду Београду у износу од 761,5 милиона динара, које се односе на неизмирене обавезе по основу уплате добитка у буџет Града Београда, на основу донетих одлука о расподели добитка Предузећа, у складу са одлукама о буџету Града Београда.

Град Београд – Секретаријат за заштиту животне средине, у 2019. години, пренео је средства субвенција за набавку комуналних возила Предузећу у укупном износу од 99,7 милиона динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему. Наведена комунална возила Предузеће је набавило у првом кварталу 2020. године



Ефекти постигнути у току ревизије

Предузеће је:

- евидентирало у пословним књигама учешћа у капиталу осталих правних лица емитента Просвета ад, Београд, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 0,8 милиона динара;
- рекласификовало потраживања за камату у укупном износу од 6,6 милиона динара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- обезвредило потраживања по основу датих позајмица у укупном износу од 5,5 милиона динара;
- од јуна 2020. године обрачун и исплату минималне зараде ускладило са Законом о раду;
- од јула 2020. године обрачун и исплату увећања зараде (минули рад) ускладило са Законом о раду;



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

3

