

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево за 2019. годину



## МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом  
о финансијским извештајима

НАЛАЗ

Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија вредност износи 123.789 хиљада динара што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да постоји разлика у висини од 10.248 хиљада динара између износа потраживања од купаца физичких лица за фактурисане услуге грејања по м2 и припрему санитарне топле воде по члану домаћинства у аналитичкој евиденцији и износа потраживања исказаних по том основу у главној књизи Предузећа што није у складу са чланом 11 став 1 Закона о рачуноводству.

У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће при књижењу пословне промене која се односи на процену опреме на дан 1. јануар 2016. године негативне ефекте процене, настале у случају када је нова процењена вредност основног средства мања од садашње вредности, у главној књизи евидентирало тако што је укинуло све постојеће ревалоризационе резерве и за разлику увећало расходе по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме док је у оквиру помоћне књиге основних средстава унело те исте негативне износе као нову вредност ревалоризационих резерви. На тај начин подаци из помоћне књиге не одражавају стварну вредност ревалоризационих резерви насталих проценом опреме што доводи до тога да Предузеће не поседује адекватну помоћну књигу ревалоризационих резерви прописану чланом 11 став 1 Закона о рачуноводству на основу које је у главној књизи у 2019. години евидентирано повећање ревалоризационих резерви у износу од 52.377 хиљада динара у корист губитка ранијих година.

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У пословним књигама Предузећа исказан је државни капитал у износу од једне хиљаде динара и остали основни капитал у износу од 43.922 хиљаде динара. У члану 26. Статута Јавног комуналног предузећа Грејање, Панчево број 10/1945-82 од 31. марта 2017. наведено је да укупно уписани новчани део основног капитала Предузећа износи једну хиљаду динара. Такође, наведено је да према Годишњем финансијском извештају за 2015. годину основни капитал износи 43.919 хиљада динара, да се податак наводи у циљу праћења стања и промена на капиталу у финансијским извештајима и да ће усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима бити извршено у складу са законом којим се уређује правни положај и поступак регистрације привредних друштва. У Агенцији за привредне регистре уписан је уплаћени новчани капитал у износу од једне хиљаде динара.

## Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је у току поступка ревизије обрачунало и уплатило порез на доходак грађана, на отпремнине које су исплаћене изнад прописаног неопорезивог износа, у износу од 18 хиљада динара.



## БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

10

