

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Н	Предузеће није признало вредност књиговодственог апликативног софтвера који је интерно креиран, иако остварује економску корист по основу употребе истог, што није у складу са захтевима параграфа 21. МРС 38 - Нематеријална имовина. На овај начин, потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, као и приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.
А	Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца што није у складу са одредбама члана 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству. Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода за 72.482 хиљаде динара више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији у односу на потраживања од купаца за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода исказаних у синтетичкој евиденцији.
Н	Стање на рачуну исправке вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године исказано је у износу од 345.649 хиљада динара. Предузеће је у току 2019. године извршило повећање исправке вредности на терет расхода периода у износу од 5.490 хиљада динара за сва потраживања код којих је протекло време од рока за наплату годину дана.
А	Предузеће није обезбедило податке о старој структури потраживања од купаца – физичких лица због чега нисмо били у могућности да се уверимо у исправност исказане исправке вредности потраживања од купаца. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за пословну 2019. годину.
З	Предузеће је на дан извештајног периода у оквиру рачуна одложених прихода и примљених донација свидентирало износ од 379.549 хиљада динара уз признавање прихода у износу од 23.408 хиљада динара, а да није презентовало доказе да постоји испуњеност извесних услова за укидање одложених прихода у корист биланса успеха током периода од 2015-2019. године, што није у складу са захтевима параграфа 7. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Услед недостатака доказа, није било могуће потврдити исказану вредност одложених прихода и примљених донација на дан 31. децембар 2019. године у износу од 379.549 хиљада динара и признате приходе по основу условљених донација у износу од 23.408 хиљада динара
И	У току 2019. године и раније, Предузеће је признавало приходе од камата (од трећих лица) у периоду када је камата наплаћена у извршном поступку, након покретања поступка извршења и обезбеђења потраживања, што није у складу са захтевима параграфа 9. МРС 18 – Приходи. Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

Ефекти сарадње

Предузеће је у поступку ревизије:

-Предузело меру којом је директор донео Одлуку о именовану радне групе за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле, План успостављања и развоја финансијског управљања и контроле и Акт о мапирању пословних процеса;

-Извршило рекласификацију са рачуна некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 951.308 хиљада динара на рачун некретнине, постројења и опрема у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема;

-Извршило признавање одложених пореских обавеза по основу резервисања за отпринине запослених у складу са МРС 12 – Порез на добитак;

-Повећало остале обавезе у износу од 2.444 хиљаде динара и смањило обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају у истом износу и извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећане остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у 2019. години у износу од 285 хиљада динара и смањене обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају у истом износу у складу са одредбама члана 35 и 37. Правилника о Контном оквиру;

-Извршило исправку погрешног књижења, на начин да су повећане остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у укупном износу од 297 хиљада динара и смањене обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима и обавезе према запосленима у истом износу у складу са одредбама члана 37. Правилника о Контном оквиру;

-Предузеће је износ од 14 хиљада динара са рачуна обавезе за остале дажбине рекласификовало на рачун потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у складу са одредбама члана 18. Правилника о Контном оквиру;

-Извршило исправку погрешног књижења, на начин да су смањени трошкови материјала за изразу у укупном износу од 488 хиљада динара и повећани трошкови резервних делова у износу од 296 хиљада динара, трошкови горива и мазива у износу од 117 хиљада динара, трошкови канцеларијског материјала у износу од 47 хиљада динара и трошкови хтз опреме у износу од 28 хиљада динара;

-Извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећани остали нематеријални трошкови у 2019. години за износ од 3.125 хиљада динара, а умањени трошкови пореза за исти износ у складу са одредбама члана 44. Правилника о Контном оквиру.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

