

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

Предузеће није предузело радње да успостави поуздан систем финансијског извештавања за 2019. годину због тога што је у ревидираном периоду у нови програм за вођење пословних књига унело податке евидентиране у старом програму а да није: -Извршило контролу исправности унетих података, ускладило промет и стање рачуна главних књига, односно главних књига са помоћним евиденцијама, извршило увид у хронологију обављених уноса података и обезбедило чување унетих података, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству; -Унапред дефинисало поступке и радње којима се врши обрада података, методе поравнавања стања рачуна, начин извештавања и укрштања информација; -Именовало одговорна лица у поступцима и радњама извршеног преноса података на дан 30. април 2019. године. С обзиром на наведено, имајући у виду утврђене неправилности у поступку ревизије, нисмо се уверили да је Предузеће за 2019. годину: - Обезбедило главну књигу која је поуздана основа за евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; -Успоставило неопходне контроле и везе између главне књиге и поднетих образаца финансијских извештаја; -Успоставило адекватан информациони систем, који омогућава ефективно, благовремено и поуздано извештавање, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Документација Предузећа о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године не садржи:
(1) Попис нематеријалне имовине чиме Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (2) Попис некретнина, постројења и опреме у количини и вредности која се расходује што није у складу са чланом 13. Правилника о попису; (3) Пописне листе имовине и обавеза у форми прописаној Правилником о попису јер не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о попису; (4) Формирану аналитичку евиденцију материјалног књиговодства за залихе са подацима о стању и промету залиха, алата и инвентара, по називу, врсти, количини и вредности на дан 31. децембар 2019. године, чиме Предузеће није пре пописа, вршило усклађивање промета и стања главне књиге и помоћних књига, што је проузроковало за 5.015 хиљада динара мање исказану вредност залиха у аналитичкој у односу на синтетичку евиденцију.

Због начина на који је вршило попис, а није, иако је било у обавези, да пре пописа усклади промет и стање података из синтетичких евиденција са аналитичким евиденцијама, синтетичких евиденција и устројене аналитичке евиденције, утврди стварне количине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и по обављањем пописа усклади стања у количини и вредности по књигама са стањем по попису, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о попису.

Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објеката, иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 218.714 хиљада динара што није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема који је Предузеће у обавези да примењује, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 140.149 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

Предузеће је на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало реконструисану комуналну мрежу у износу од 30.163 хиљаде динара, завршену током 2018. и 2019. године и користи је за обављање делатности и остваривање прихода, што није у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Поступајући на наведени начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 30.163 хиљаде динара. Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

Предузеће у току 2019. године, није вршило обрачун количине испоручене воде и није испостављало рачуне о задужењу корисницима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“. Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима МРС 18 – Приходи и није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 660.968 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

Ефекти сарадње

Предузеће је у поступку ревизије:

- Евидентирало процењену вредност грађевинских објеката и опреме на изворишту „Брадарац“ у укупном износу од 3.472 хиљаде динара, на начин да је увећана набавна вредност грађевинских објеката у износу од 3.197 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 275 хиљада динара, и увећан рачун капитала за износ од 3.472 хиљаде динара;

-Евидентирало процењену вредност грађевинских објеката и опреме фабрике воде „Дрмно“ у укупном износу од 47.627 хиљада динара, на начин да је увећана набавна вредност грађевинских објеката у износу од 30.607 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 17.020 хиљада динара, и увећан рачун капитала за износ од 47.627 хиљада динара;

-Евидентирало процењену вредност постројења за водоснабдевање корисника – Систем реверсне осмосе на начин да је увећана набавна вредност постројења и опреме у износу од 5.107 хиљада динара, и увећан рачун нераспоређени добитак ранијих година у истом износу;

-Извршило исправку погрешног обрачуна амортизације грађевинских објеката у ранијим годинама на начин да је умањило рачун нераспоређене добити ранијих година у износу од 3.106 хиљада динара и увећало рачун исправке вредности грађевинских објеката у истом износу. Такође, Предузеће је извршило исправку погрешног обрачуна амортизације опреме у ранијим годинама на начин да је умањило рачун нераспоређене добити ранијих година у износу од 449 хиљада динара и увећало рачун исправке вредности опреме у истом износу;

-Извршило процену индиректног отписа потраживања у износу од 79.677 хиљада динара и датих аванса у износу 1.479 хиљада динара и у корист прихода а треба евидентирати наплаћена потраживања индиректно отписана у ранијим годинама и исправку вредности индиректно отписаних потраживања од купца у стамбеним зградама за која не постоји аналитичка евиденција у укупном износу од 28.804 хиљаде динара;

-У складу са захтевима МРС 19 – Примана запослених, извршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда за 2019.годину и раније године.Обавезе по основу резервисања за 2019. годину евидентиране су на начин да су увећани рачуни резервисања за отпремнине у износу од 4.745 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 4.457 хиљада динара и увећан рачун трошкова резервисања за отпремнине у износу од 2.153 хиљаде динара, трошкови резервисања за јубиларне награде у износу од 4.457 хиљада динара и рачун неререализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 2.592 хиљаде динара.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

18

