



## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја  
Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево за 2019. годину

### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом  
о финансијским извештајима



Није било могуће потврдити вредност и основ евидентирања и признавања земљишта у пословним књигама исказаног у износу од 66.746 хиљада динара, због тога што Предузеће није извршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2019. године и није успоставило аналитичку евиденцију земљишта. Осим наведеног, Предузеће није исказало у пословним књигама вредност земљишта на коме се налази старо и ново гробље у Краљеву, иако од њиховог коришћења остварује приходе.

Предузеће не обезбеђује евиденцију која би омогућила сагледавање старосне структуре залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Такође, Предузеће није на крају извештајног периода као ни ранијих година, вршило процену нето оствариве вредности наведених залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност што има за последицу нерално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

Нисмо се уверили да су потраживања од продаје на крају извештајног периода адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади, због тога што Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и није устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 286.281 хиљада динара. Такође, Предузеће није извршило корекцију исправке вредности потраживања од продаје (осим за правна лица), за износ наплаћених потраживања до дана усвајања финансијских извештаја, а која су индиректно отписана у 2019. години.

Предузеће није у 2019. години, као ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица (осим за потраживања за која је покренут поступак принудне наплате), чиме је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца.

Предузеће није, на крају извештајног као ни у ранијим периодима, вршило резервисања за трошкове судских спорова, чиме је потценило резервисања за судске спорове, а преценило нераспоређени добитак. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

### Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме у припреми које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у претходном периоду. Ефекте процене надокнадиве вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, Предузеће је евидентирало у пословним књигама и смањило вредност наведене имовине, а повећало трошкове обезвређења некретнина, постројења и опреме у износу од 2.060 хиљада динара.

- Предузеће је извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и повећало вредност резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 33.275 хиљада динара, као и трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 4.320 хиљада динара, а смањило вредност нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 28.955 хиљада динара.

- Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења на одговарајуће рачуне у складу са одредбама чланова Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у укупном износу од 16.210 хиљада динара.



### Број датих препорука

13

