

## РЕЗИМЕ

Ивештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана-Ваљево“ Ваљево за 2020. годину



### МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом

Н  
А  
Л  
А  
З  
И

Предузеће у оквиру некретнина, постројења и опреме исказује већи број средстава која су и даље у функцији, односно Предузеће од њих стиче економске користи, укупне набавне вредности у износу од 61.829 хиљада динара без садашње књиговодствене вредности. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено Међународним рачуноводственим стандардима за велике и средње ентитете и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима;

Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 26.100 хиљада динара, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и Међународним рачуноводственим стандардима;

Предузеће није у 2020. години и ранијом годинама вршило усаглашавање обавеза према Оснивачу у износу од 10.294 хиљада динара. За исказани износ који је евидентиран у пословним њигама од 2007. године не постоји адекватна документација о настанку и основу евидентирања у пословним књигама за који је у складу са чланом 371. Закона о облигационим односима протекао општи рок застарелости;

На основу независне потврде салда од стране Оснивача постоје неусаглашене обавезе у износу од 56.018. хиљада динара које се односе на обавезе из ранијег периода и исте се могу конвертовати у капитал.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

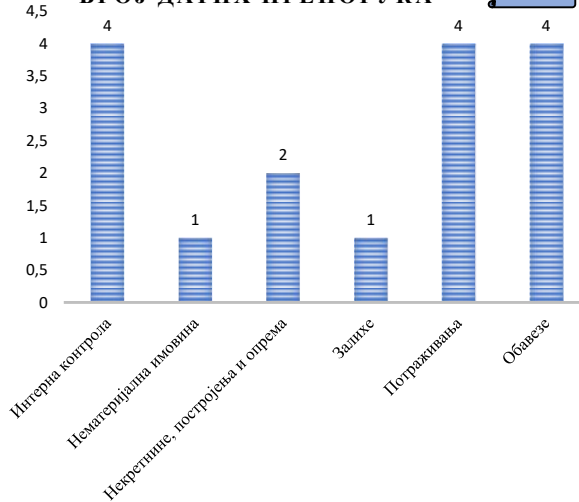
Основни капитала Предузећа који је исказан у књиговодственој евиденцији Предузећа усаглашен је са износом основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, али није усаглашен са износом основног капитала у оснивачком акту Предузећа.

### Ефекти постигнути у току ревизије

- У поступку ревизије Предузеће је извршило ванредни попис некретнина, постројења и опреме у припреми, ванбилансне евиденције, залиха материјала и потраживања по основу продаје.
- Усаглашене су стопе амортизације са новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- Извршене су исправке пореских пријава на имовину и спроведена адекватна књижења везана за нове пореске пријаве.
- У пословним књигама промене на рачунима некретнина, постројења и опреме узроковане су прекњижавањем вреловода који су се у претходном периоду водили на опреми у износу од 33.215 хиљада динара и на грађевинским објектима у износу 817.369 хиљада динара што је за последицу имало и промену стопе амортизације. Вреловод који се водио у припреми (KFW) у износу од 239.547 хиљада динара пребачен је у употребу што је такође изазвало промене на рачунима некретнина, постројења и опреме.
- Предузеће је извршило упис капитала код Агенције за привредне регистре и поднело иницијативу Оснивачу у погледу измене Одлуке о усклађивању оснивачког акта у погледу усклађивања износа основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре и оснивачком акту.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Предузеће је у обавези да у року од 90 дана достави Одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.