

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“, Ужице за 2020. годину



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



НА Л А З И	<p>Предузеће је преценило залихе за 1.384 хиљаде динара јер је увећана вредност залиха мазута услед погрешно књиженог тестирања залиха на обезвређење и нето добитак за 160 хиљада динара због погрешно попуњеног Пореског биланса.</p>
	<p>Више су исказани грађевински објекти набавне вредности од 106.937 хиљада динара а мање земљиште испод пословног простора Липа и објекта котларница у износу који није квантификован и мање је исказана нематеријална имовина набавне вредности 6.868 хиљада динара и резултат пословања из претходног периода јер није вршено преиспитивање корисног века нематеријалне имовине која нема садашњу вредност а налази се у пословним књигама и користи у пословању.</p>
	<p>Приликом процене вредности потраживања нису примењени захтеви МСФИ 9 Финансијски инструменти, нисмо потврдили друга потраживања јер Предузеће није обрачунавало камате на ненаплаћена потраживања и нису тестиране на обезвређење залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у вредности од 8.842 хиљаде динара.</p>
С К Р Е Т А Њ Е	<p>Решењем градоначелника Оснивача број 352-1112/18 од 27. августа 2018. године наложено је Предузећу да прикључење на гасовод градске мреже на територији града Ужица настави да врши са предузећем АД „Ужице-гас“ коме је поверена делатност (Напомена број 2.2.1.14.3).</p>
	<p>Између Јавног предузећа „Стан“ Ужице и Предузећа закључено је више аката који дефинишу систем обједињене наплате у делу фактурисања и наплате услуга које пружа Предузеће (Напомена број 2.2.1.6).</p>
П А Ж Њ Е	<p>У саставу Некретнина, постројења и опреме исказане су топловодне мреже које према Закону о јавној својини могу бити само јавна својина. Мреже су исказане збирно са котларницама по набавној вредности од 354.438 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.2).</p>

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Током спровођења поступка ревизије Предузеће је предузело 15 мера исправљања од којих су најважније:

- извршен је ванредни попис основних средстава, преиспитан корисни век употребе основних средстава, уређене су евиденције основних средстава, што је довело до повећања садашње вредности имовине за 118.350 хиљада динара,
- укинута су погрешно исказане ревалоризационе резерве у корист добитка из претходног периода у износу од 25.071 хиљада динара,
- у ванбилансну евиденцију Предузећа унет је пословни простор који Предузеће користи за своју дирекцију без правних аката, процене вредности од 89.862 хиљаде динара,
- формирана су резервисања за запослене у складу са МРС 19 у износу од 22.764 хиљада динара,
- укинута је погрешно исказана исправка вредности нематеријалне имовине у износу од 1.171 хиљада динара,
- умањене су залихе гаса за 976 хиљада динара.



Број датих препорука

5

