

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац за 2020. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

НАЈЗ

Предузеће није вршило процену износа законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица у 2020. години и ранијих година, која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати. С обзиром да Предузеће није признавало приходе у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП и одредбама члана 32. Правилника о рачуноводственим политикама, чиме је потценило потраживања за камату и дивиденде и приходе од камата у финансијским извештајима за 2020. годину и у ранијем периоду изражавамо резерву у исказан приход од камата у износу од 2.537 хиљада динара

Предузеће је погрешно класификовало унапред обрачунате приходе у укупном износу од 21.846 хиљада динара у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга уместо у оквиру рачуна пасивних временских разграничења и прихода од продаје производа и услуга у износима који се односе на наредни и текући обрачунаски период за закуп гробних места и одржавања прилазних стаза, за период од једне до десет година. Наведено није у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и параграфа 23.3 Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП, као и одредбама члана 31. Правилника о рачуноводственим политикама и члана 38. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству

Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на дан биланса јер:

- (1) Извештај комисије за попис и пописне листе имовине и обавеза не садрже податке о усклађеном књиговодственом и стварном стању појединих група и врста имовине и обавеза, обрачун пописане имовине у количини и вредности и узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са одредбама члана 20. став 2. Закона о рачуноводству, члана 2. став 3. и 4. члана 9. и 13. Правилника о попису и одредбама члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама;
- (2) Није утврдило вредност земљишта које користи у циљу обављања делатности;
- (3) Исказало је вредност грађевинских објеката у износу од 53.697 хиљада динара без презентоване веродостојне документације о врсти, намени, вредности и површини објеката усаглашене са подацима Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности, и имовинско-правне документације која представља основ права коришћења наведених некретнина, као ни доказ о власништву, што није у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27. Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став 6, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Предузеће није усагласило износ основног капитала исказаног у пословним књигама у износу од 470.885 хиљада динара са вредношћу основног капитала који је уписан у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о

Ефекти сарадње

Предузеће је у поступку ревизије:

- Увећало вредност земљишта испод грађевинских објеката у износу од 3.458 хиљада динара, а умањило вредност грађевинских објеката у истом износу, утврдило и исказало амортизацију у пословним књигама у износу од 1.731 хиљада динара коју није требало обрачунавати ни исказивати и извршило процену вредности основних средстава у припреми;
- Извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у износу од 315 хиљада динара и ефекте процене евидентирало у пословним књигама;
- Извршило процену наплативости ненаплаћених потраживања од продаје и ефекте процене евидентирало у пословним књигама повећањем исправке вредности потраживања по основу продаје на терет расхода текуће године у износу од 16.897 хиљада динара;
- Извршило рекласификацију књижења у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, примљени аванси, депозити и кауције, приход по основу условљених донација, приходи од закупнина, трошкови горива и енергије, наплаћена отписана потраживања, расходи по основу директних отписа потраживања и приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана са рачуна купци у земљи, исправка вредности потраживања по основу продаје, приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина, приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, трошкови закупнина, приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и наплаћена отписана потраживања у укупном износу од 38.689 хиљада динара;
- Извршило признавање одложених прихода и примљених донација и исте евидентирало у пословним књигама у износу од 1.993 хиљеде динара;
- Извршило резервисања за трошкове судских спорова у износу од 1.060 хиљада динара;
- Усвојило Ценовник погребне опреме за продају робе у малопродајном објекту на Старом гробљу у Пожаревцу.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

14

