

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја  
Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево за 2020. годину



Државна  
ревизорска  
институција

### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом  
о финансијским извештајима

Предузеће није вршило процену:

- (1) резервисања за примања запослених у 2020. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама, чиме је потценило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и трошкове дугорочних резервисања. Због наведеног изражавамо резерву у исказане трошкове дугорочних резервисања у износу од 3.828 хиљада динара и
- (2) потраживања и признавања прихода ни законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца 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 88 хиљада динара.

Н  
А  
Л  
А  
З  
И  
Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на дан биланса јер је:

- (1) У синтетичкој евиденцији залиха за 2.971 хиљаде динара мање исказало вредност залиха у односу на евидентирано стање у аналитичкој евиденцији, 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 Закона о рачуноводству, члана 9 и 13 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа.
- (2) Исказало стање некретнина у износу од 33.126 хиљада динара од чега је вредност земљишта у износу од 21.072 хиљаде динара и вредност грађевинских објеката у износу од 12.054 хиљаде динара иако:
- не поседује веродостојну рачуноводствену документацију која представља основ коришћења наведених некретнина, као ни доказ о власништву;
  - је уписано као корисник катастарских парцела без акта оснивача о праву коришћења непокретности које су јавна својина Града, према подацима Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности;
  - евидентира непокретности које не користи у циљу обављања поверених деланости;
  - не исказује сва средства која користи у циљу обављања деланости и од којих остварује приходе, што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

### Ефекти сарадње

Предузеће је у поступку ревизије:

- Устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 17.563 хиљаде динара, у складу са одредбама члана 12 став 8 Закона о рачуноводству и члана 4 став 4 Правилника о рачуноводственим политикама;
- Уплату новчаних средстава за исплату накнаде лицима ангажованим приликом спровођења јавних радова, у износу од 1.714 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, уместо у оквиру рачуна приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у складу са одредбама члана 18 став 10 Правилника о Контном оквиру;
- Исплату накнаде лицима ангажованим за спровођење јавних радова, у износу од 1.714 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна остале краткорочне обавезе уместо у оквиру рачуна трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у складу са одредбама члана 31 став 11 Правилника о Контном оквиру.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

