

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Сремска Митровица за 2020. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НАЈ	Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 579.466 хиљада динара. У рачуноводственим политикама, Предузеће се определило за вредновање по фер вредности. Предузеће је последњу процену некретнина, постројења и опреме извршило на датум 1. јануар 2013. године и није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од њихове књиговодствене вредности, што није у складу са параграфом 31 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 4. Правилника о рачуноводственим политикама.
	Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 72.400 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 116.290 хиљада динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 43.890 хиљада динара). Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У оквиру основног капитала Предузећа, који је исказан у износу од 547.785 хиљада динара, исказана је и вредност водоводне и канализационе мреже у износу од 219.066 хиљада динара. Евидентирање мрежа у капиталу Предузећа није у складу са чланом 42. став 4. Закона о јавној својини, којим је прописано да мреже, које представљају добро од општег интереса, не улазе у капитал предузећа.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије Предузеће је:

- усвојило Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству у којем је уредило да се материјално значајном грешком сматра свака грешка која прелази 2% пословних прихода према финансијским извештајима за претходну годину у односу на годину у којој је грешка откривена;
- извршило процену вредности софтвера које је направило сопственим ресурсима и евидентирало га у пословним књигама, у складу са параграфом 51 МРС 38 Нематеријална имовина;
- извршило рекласификацију софтвера (рачунарски програми) на рачун Софтвер и остала права у складу са чланом 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- извршило корекцију рачуна Исправка вредности датог аванса, у износу од 800 хиљада динара, у складу са МРС 14 Догађаји након извештајног периода;
- донело Правилник о благајничком пословању ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица и
- извршило евидентирање резервисања за отпремнине на онову обрачуна овлашћеног актуара који је при обрачуна користио податке из важећег колективног уговора.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Финансијско
управљање и
контрола



Некретнине,
постројења и опрема



Потраживања

