

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник за 2020.
годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



НАЛАЗИ

Предузеће је на крају извештајног периода преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 162.072 хиљаде динара и приходе од условљених донација у износу од 4.017 хиљада динара а потценило резултат ранијих година у износу од 166.089 хиљада динара.

Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2020. години, најмање у износу од 10.245 хиљада динара.

Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију на основу које је евидентирало потражни салдо на рачуну потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у износу од 6.113 хиљада динара.

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица и није потраживања и приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама.

Предузеће не врши обрачун резервисања на име јубиларних награда. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештје за 2020. годину.

Предузеће је на крају извештајног периода у пословним књигама исказало водоводну и канализациону мрежу а која према одредбама Закона о јавној својини представља власништво Оснивача.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је извршило корекцију индиректног отписа потраживања од купаца у својим пословним књигама на начин да је смањило исправку вредности потраживања од купаца у износу од 7.858 хиљада динара а повећало резултат ранијих година у износу од 2.944 хиљаде динара и резултат текуће године у износу од 4.914 хиљаде динара.
- Предузеће је евидентирало финансијске расходе и обавезе по основу камата и трошкова финансирања по дугорочном кредиту у иностранству, на начин да је повећало вредност расхода камата у износу од 2.395 хиљада и дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године у истом износу.
- Предузеће је евидентирало исправку вредности плаћених аванса и обезвређења потраживања и краткорочних финансијских тласмана у износу од 1.191 хиљада динара.
- Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на одговарајуће рачуне у складу са одредбама чланова Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у укупном износу од 35.387 хиљада динара.



Број датих препорука

11

