

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ ЈП, Инђија за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

Н А Л А З И	<p>Предузеће, на крају извештајног периода, није извршило попис некретнина у припреми, чија је укупна вредност 566 хиљада динара и усклађивање књиговодственог стања са пописаним стањем робе у малопродајним објектима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописом је утврђена вредност робе у малопродајним објектима у износу од 3.478 хиљада динара, док је вредност у пословним књигама износила 3.688 хиљада динара.</p>
	<p>На рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми евидентирани су инвестиције из 2018. године у износу од 566 хиљада динара. Предузеће на крају извештајног периода, није, у складу са параграфом 27.7 Одељка Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми умањена, односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности.</p>
	<p>Предузеће није извршило обрачун односно признавање одложених пореских средстава/обавеза по основу резервисања за судске спорове, чиме одложена пореска средства нису реално исказана у пословним књигама Предузећа, што није у складу са захтевима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.</p>
	<p>Приликом обрачуна резервисања за отпремнине, Предузеће није извршило проверу резервисања на датум извештавања и корекцију претходно признатих резервисања за четворо запослених којима је престао радни однос у 2021. години и за које су била резервисана средства у износу од 863 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 21.11. Одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Претпоставке о просечном расту зарада од 2% и флукуацији запослених од 10% нису у складу са подацима о зарадама и броју запослених у Предузећу.</p>

Скретање пажње

- 1) Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле и организовало интерну ревизију у складу са са Законом о буџетском систему.
- 2) Исто лице именовано је за вршиоца дужности директора решењима број 02-142/2017-I од 19. јуна 2017. године и број 02-124/2022-I од 30. јуна 2022. године, које је донела Скупштина општине Инђија. Чланом 52. став 3. Закона о јавним предузећима прописано је да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Ефекти сарадње

Предузеће је у 2022. години образовало комисију за ванредни попис залиха робе у продавницама, ускладило књиговодствено стање са стварним стањем и измене евидентирало у пословним књигама.

ЈКП „Комуналац“ ЈП, Инђија је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

