

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа Сопот, Сопот за 2021. годину



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



У финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је:

- више исказало вредност реконструисане комуналне мреже која је у употреби у износу од 99.395 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, а мање на рачуну некретнина, постројења и опреме у истом износу;
 - мање исказало вредност комуналне мреже по основу неевидентираних водоводних и канализационих прикључака укупне вредности 4.968 хиљада динара и пасивних временских разграничења – одложених прихода и примљених донација у истом износу;
 - више исказало потраживања од купаца у најмањем износу од 1.254 хиљаде динара, а мање остала краткорочна потраживања у износу од 1.143 хиљаде динара и обавезе из пословања у износу од 111 хиљада динара;
 - више исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 762 хиљаде динара, а мање плаћене авансе за залихе и услуге у истом износу.
- Наведено није евидентирано у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У 2021. години и раније, Предузеће није:

- исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 17.441 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 17.8 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства и да ентитет треба засебно да их рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно стечени;
 - за период пре 2021. године вршило евидентирање изграђених водоводних и канализационих прикључака у складу са одредбама члана 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 12 Закона о рачуноводству и са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, нити је вршило обрачун амортизације за наведена средства од периода када су била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16 – 17.23 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;
 - вршило обрачун амортизације комуналне мреже која се употребљава за обављање поверене делатности, а евидентирана је у пословним књигама у износу од 99.395 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са захтевима параграфа 17.16 – 17.23 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;
 - вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и осталог, а које нису имале обрт у 2021. години најмање у износу од 2.919 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4 Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Исказане залихе у пословним књигама износе 25.976 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године;
 - вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11. 21 – 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Исказана потраживања од купаца у пословним књигама износе 24.338 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године;
 - вршило обрачун резервисања за отпремине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.
- Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте наведених питања о финансијским извештајима Предузећа.

Скретање пажње:

- 1) Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 2) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 124.032 хиљаде динара са вредношћу основног новчаног капитала утврђеног Одлуком о промени оснивачког акта у износу од 31.076 хиљада динара и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

14

Број датих препорука

