

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа „Врела“, Сјеница за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ

Негативно мишљење о финансијским
извештајима



Н А Л А З И	<p>Предузеће није извршило попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, Предузеће у пословним књигама није евидентирало вишкове/мањкове залиха материјала, алата и ситног инвентара по Извештају о извршеном попису за 2021. годину. На тај начин Предузеће је потценило залихе материјала, алата и ситног инвентара и остале приходе у износу 7.378 хиљада динара. Надзорни одбор није утврдио начин евидентирања утврђеног мањка у износу од 533 хиљаде динара.</p>
	<p>У пословним књигама Предузећа, исказани су грађевински објекти са стањем на 31. децембар 2021. године у износу од 48.546 хиљада динара. У поступку ревизије Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију о врсти, намени, вредности и површини грађевинских објеката у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, нити Предузеће има успостављену аналитичку евиденцију ових објеката у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству. Због тога, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа у износу од 48.546 хиљада динара.</p>
	<p>У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказана су потраживања од купаца у укупном износу од 69.461 хиљаде динара. У 2021. години Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца – физичка и правна лица, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>Поред тога, не постоји аналитичка евиденција исправке вредности потраживања од купаца чији је износ у пословним књигама 32.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству.</p> <p>Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје у 2021. години.</p>
	<p>Исказане су обавезе према добављачу у земљи ЈП „Електропривреда Србије“, са стањем на 31. децембар 2021. године, у износу од 94.861 хиљаде динара, док је независном потврдом салда наведена обавеза потврђена у износу од 33.723 хиљаде динара. Алтернативним ревизорским поступцима нисмо могли да се уверимо у тачност исказаног износа на овој билансној позицији, а чија разлика износи 61.138 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. године, Предузеће није обелоданило неусаглашене обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.</p>
	<p>Предузеће нема веродостојну рачуноводствену документацију на основу које је у пословним књигама у 2021. години сторнирало трошкове материјала у износу од 4.136 хиљада динара и трошкове горива и енергије у износу од 1.817 хиљада динара, односно укупно 5.953 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати однос, врста и садржај пословне промене. На тај начин, Предузеће је директно утицало на утврђивање резултата пословне 2021. године.</p>

Ефекти постигнути у току ревизије

Предузеће се обратило Оснивачу Ургенцијом број 1060/22 дана 8. јула 2022. године којом је захтевано поступање по претходно упућеном захтеву број 386/22 од 29. марта 2022. године, а којим је тражена документација о некретностима које Предузеће користи.



24

Број датих препорука

