

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин, за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

	Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2022. годину, 28. фебруара 2022. године и доставио оснивачу – Скупштини општине Беоцин, 1. марта 2022. године, ради давања сагласности, што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе.
Н	У пословним књигама, за грађевинске објекте, чија је садашња вредност исказана на 31. децембар 2022. године у износу од 7.456 хиљада динара, није развојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.
А	На дан извештајног периода, Предузеће је у пословним књигама, евидентирало укупно 650 ставки постројења и опреме, укупне набавне вредности од 68.862 хиљаде динара, које су у потпуности амортизоване, а и даље се налазе у употреби. За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17.
Л	Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.
А	На крају извештајног периода, Предузеће није, у складу са параграфом 27.7. Одељка Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар 2022. године исказана у износу од 12.739 хиљада динара, умањена – односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката за изградњу објеката водоводне и канализационе мреже и није утврдило у ком стању су инвестиције на објектима, иако се ради о инвестицијама које потичу из периода од 2009. до 2018. године.
И	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
	У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82 став 1 и 2 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Скретање пажње

Основни капитал, евидентиран у пословним књигама у износу од 173.572 хиљаде динара, није усаглашен са висином основног капитала, који је у оснивачком акту Предузећа утврђен у износу од 9.353 хиљаде динара и у истом износу регистрован код Агенције за привредне регистре.

Јавно комунално предузеће „Беоцин“, Беоцин, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

