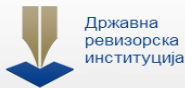


РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

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

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



НАЗНАЧЕЊА	<p>У пословним књигама Предузећа, 31. децембра 2022. године, исказани су грађевински објекти у укупном износу од 102.726 хиљада динара, од чега износ од 85.961 хиљаду динара чине грађевински објекти који се односе на ценоводе, водоводне мреже са резервоарима, каптаже и канализационе мреже. Евидентирање мрежа у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којим је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.</p> <p>С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између Оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама у наведеном износу.</p>
	<p>Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентирани водоводне и канализационе прикључке који су саставни део водоводне, односно канализационе мреже, што није у складу са одредбама чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Мионица и параграфима 17.4, 17.9, 17.10 и 17.13 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, којима је уређено да изграђени прикључци на водоводну и канализациону мрежу вршилац комуналне делатности, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, као део јавног водовода, односно канализације, без посебне сагласности инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину вршиоца комуналне делатности. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.</p> <p>Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца (правних и физичких лица) за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду, што није у складу са захтевима параграфа 11.21–11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје из ранијег периода у износу од 13.426 хиљада динара.</p>
	<p style="text-align: center;">СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ</p>
	<p>Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом крајњих корисника у складу са Законом о енергетици.</p> <p>Губици воде на водоводној мрежи, према подацима добијеним из стручне службе, износе 60% од укупно произведене количине воде.</p>

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Током поступка ревизије, Предузеће је предузело мере исправљања и то:

- 1) Предузеће је извршило рекласификацију полиетиленског резервоара у износу од 1.036 хиљада динара садашње вредности, са групе рачуна грађевинских објеката на групу рачуна постројења и опрема, као и пројектне документације, са групе рачуна грађевинских објеката на групу рачуна нематеријалне имовине у износу од 758 хиљада динара, у складу са одредбама чланова 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 2) Предузеће је у поступку ревизије поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2022. годину за пословни простор у Чеде Протића број б. б. (угао Чеде Протића и Војводе Мишића 23) у Мионици површине 339 м².
- 3) Предузеће је прекњижило вредност генералног пројекта сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода општине Мионице са студијом утицаја на животну средину у износу од 6.231 хиљаду динара, са рачуна ванбилансне активе и пасиве, на рачун нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је у поступку ревизије евидентирало дате залогe у износу од 13.928 хиљада динара на ванбилансној евиденцији и исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у истом износу.
- 4) Предузеће је рекласификовало преплате од купаца у износу од 1.163 хиљаде динара (стање на дан књижења) са рачуна 204 – потраживања од купаца на рачун 430 – примљени аванси, депозити и кауције и повећало потраживања од купаца за исти износ у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



17

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

