

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
„Полет“ Планиште, за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

Мишљење са резервом
о правилности пословања

Н
Е
О
П
Т
Р
К
А
Р
В
И
И
В
Л
Е
Н
О
Е
С
Т
И

На крају извештајног периода, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 88.697 хиљада динара, односно 31,63% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, на крају извештајног периода, није вршило процену наплативости исказаних потраживања по основу камата у износу од 6.318 хиљада динара и осталих краткорочних потраживања – утужена физичка лица у износу од 2.901 хиљаду динара, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11.21–11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

У 2022. години, као и ранијим годинама, Предузеће није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

Предузеће је у 2022. години за извршене комуналне услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака, као и уклањање дивљих депонија, испоставило рачуне Оснивачу – општина Планиште, у укупном износу од 34.193 хиљаде динара. За извршене услуге, Предузеће није обрачунало и платило порез на додату вредност позивајући се на пореско ослобођење предвиђено чланом 9 Закона о порезу на додату вредност.

С обзиром да послови комуналне делатности, односно послови пружања комуналних услуга, нису послови из делатности органа државне управе или локалне самоуправе, наведено није у складу са Законом о порезу на додату вредност којим је прописано да је порески дужник лице које врши опорезиви промет добара и услуга. Због тога, Предузеће је мање обрачунало и платило порез на додату вредност у посматраном периоду, у износу од 3.419 хиљада динара и у наведеном износу мање исказало обавезе по овом основу.

Предузеће је у 2021. и 2022. години извршило набавку услуга у укупној вредности од 29.606 хиљада динара без ПДВ–а (израду канцеларијског намештаја за опремање канцеларија у износу од 5.947 хиљада динара без ПДВ–а, набавку закупа машина и опреме у износу од 21.849 хиљада динара и механизације са руковоцем за потребе зимске службе у износу од 1.810 хиљада динара) без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Ефекти постигнути у току ревизије

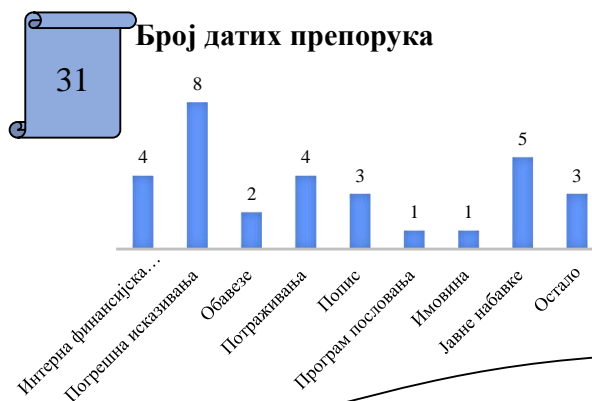
Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 18. маја 2023. године донео Одлуку број 79/3 којом је одређена цена закупа пословног простора који се налази на димњаку котларнице „Расадник“ у Крушевцу.

Предузеће је доставило налог за књижење број 1 од 1. јануара 2023. године којим је ускладило вредност опреме на синтетичким рачунима са аналитичком евиденцијом, књижењем 5.644 хиљада динара на терет губитка ранијих година, а у корист исправке вредности опреме у истом износу.

Предузеће је у поступку ревизије извршило корекцију обрачуна зарада за четворо запослених по основу минулог рада у вези са чиме је доставило Обавештење од 7. јула 2023. године, обрачуна зарада за четворо запослених за месец мај 2023. године са корекцијом обрачуналог минулог рада.



Број датих препорука



|