

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

У току 2018. и ранијих година, Предузеће је вршило почетно признавање водоводне и канализационе мреже изграђене у сопственој режији по проценој вредности уместо по набавној цени односно цени коштања, што није у складу са захтевима параграфа 15. MPC 16 – Некретнине, постројења и опреме. Предузеће је истовремено признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе на изградњи ових средстава по проценој вредности, чиме није поступило у складу са захтевима MPC 18 – Приходи. Поред наведеног, Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 70. MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема. С обзиром на наведено, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, преценило вредност некретнина, постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и добитак текуће године за мреже изграђене у 2018. години. Није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. Такође, Предузеће је за радове на реконструкцији односно изградњи водоводне и канализационе мреже који трају две или више година, у годинама када изградња није завршена, признавало трошкове материјала, иако исти представљају елемент набавне вредности некретнина, постројења и опреме и није било индикатора да ће настати смањење будућих економских користи, што није у складу са параграфом 4.49 – Концептуални оквир за финансијско извештавање. У години када је изградња завршена, Предузеће је признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, за вредност раније утрошеног материјала односно признавало приходе у периоду када није дошло до повећања имовине, односно повећања економске користи, што није у складу са параграфом 4.47. – Концептуални оквир за финансијско извештавање.

Предузеће је у извештајном периоду исказало поједина стална средства по фер вредности, иако је према усвојеним рачуноводственим политикама за вредновање сталних средстава изабран модел набавне вредности, што није у складу са захтевима параграфа 30. MPC 16 – Некретнине, постројења и опреме. На крају извештајног периода за 2017. и 2018. годину, Предузеће је извршило процену појединих средстава која се и даље налазе у употреби, а чија је садашња вредност нула. Ефекте процене, Предузеће је евидентирало у пословним књигама на начин да је искњижило набавну вредност и исправку вредности процењених средстава, а новоутврђену фер вредност признало као нову набавну вредност процењених средстава у корист ревалоризационих резерви. На овај начин, потцењена је набавна вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара и исправка вредности у износу од 219.491 хиљада динара и прецењене ревалоризационе резерве у износу од 32.234 хиљаде динара.

Н А Л А З И Предузеће није пре састављања финансијских извештаја вршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, због чега су више исказана потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 707 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији.

Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2018. и ранијих година, што није у складу са захтевима MPC 19 – Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Предузеће је, на крају извештајног периода 2017. и 2018. године, извршило признавање прихода у билансу успеха по основу укидања одложених прихода и примљених донација у висини укупно обрачунате амортизације не узимајући у обзир проценат учешћа донације у набавној вредности тих средстава. Наведно је имало за последицу, да Предузеће није у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу, што није у складу са захтевима MPC 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи. Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, потценило одложене приходе и примљене донације у износу од 28.757 хиљада динара и преценило нераспоређени добитак претходних година у износу од 14.378 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у истом износу.

У оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми Предузеће је исказало некретнине које се налазе у употреби дужи временски период у износу од 24.697 хиљада динара, и то: бензинску станицу, надстрешницу, водоводну мрежу Конарево I и II фаза, што није у складу са захтевима 7. MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема. За наведена средства, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55. MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину. Такође, на крају извештајног периода, Предузеће није за некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 3.161 хиљаде динара која потичу из ранијих година и за које није вршило улагања у претходних пет година, утврдило фазу реализације у којој се поменута средства налазе, нити је оценило да ли постоје знаке умањења вредности на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средстава и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са захтевима параграфа 63. MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема и 9. MPC 36 - Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити да ли вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима за 2018. годину премашује надокнадив износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности.

Скупштина града Краљева је Одлуком број 011-204/2018-I од 26. јуна 2018. године, доделила Предузећу на управљање одржавање и унапређивање водоводну мрежу у насељеном месту Матарушка Бања. Предузеће није на крају извештајног периода исказало наведену непокретност у оквиру ванбилансне евиденције. Поред наведеног, Предузеће исказује у пословним књигама један број грађевинских објеката које користи, иако не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Ефекти сарадње

Предузеће је у поступку ревизије:

-Залихе резервних делова евидентирани у пословним књигама у оквиру рачуна залиха сировина и материјала, са стањем на дан 30. август 2019. године, у износу од 1.644 хиљаде динара, рекласификовало у оквиру рачуна – залихе резервних делова;

-Залихе робе исказане у пословним књигама на дан 30. август 2019. године, у износу од 328 хиљада динара, рекласификовало са групе рачуна – залихе материјала на рачун – роба у промету на мало;

-Извршило исправку погрешно обрачунатих прихода по основу укидања одложених прихода и примљених донација на начин да је повећало вредност одложених прихода и примљених донација и смањило нераспоређени добитак претходних година у износу од 28.757 хиљада динара;

-Трошкове новина, часописа и стручне литературе евидентирани у пословним књигама са стањем на дан 30. август 2019. године, у износу од 382 хиљаде динара, рекласификовало са рачуна – трошкови осталог материјала (режијског) на рачун – остали нематеријални трошкови.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

20

