

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
"Београдске електране", Београд за 2018. годину



МИШЉЕЊЕ

Позитивно мишљење
о финансијским извештајима

Н А Л А З И	<p>Предузеће је евидентирало предујмове за професионалне извршитеље на рачуну трошкова у 2018. години у укупном износу од 174.140 хиљада динара. Евидентирање је извршено на основу обавештења о преносу предујма извршитељима које ЈКП „Инфостан технологије“ доставља Предузећу, и које према Протоколу о функционисању система обједињене наплате представљају књиговодствене исправе за евидентирање пословних промена у ЈКП „Београдске електране“.</p> <p>Само обавештење на основу којег су евидентирани трошкови није потпуна рачуноводствена исправа у смислу члана 8. став 2. Закона о рачуноводству из разлога што обавештење не пружа доказа да су средства за предујам и уплаћена професионалним извршитељима.</p>
	<p>Предузеће није усагласило податке о броју корисника топлотне енергије и величини грејне површине (конзум) са истим подацима који се воде у евиденцији ЈКП „Инфостан технологије“ на 31. децембар 2018. године. У евиденцији Предузећа се налази 170 станова, укупне површине 10.246 м², као и три гараже укупне површине 80 м² који нису евидентирани у аналитичкој евиденцији система обједињене наплате. До неусаглашености стања конзума је дошло из разлога што ЈКП „Инфостан технологије“ није поступило по налозима Предузећа и евидентирало нове кориснике услуга у аналитичкој евиденцији обједињене наплате, а што је предвиђено тачком 5.1 Протокола о функционисању система обједињене наплате. Ради се објектима који су завршени у 2018. години и који нису прекрњени са инвеститора на индивидуалне кориснике.</p>
	<p>Порез на додату вредност исказан је у износу од 537.872 хиљада динара и односи се на ПДВ у примљеним фактурама код којих је трошак настао у текућем пореском периоду, а ПДВ се признаје у наредном пореском периоду у износу од 470.970 хиљада динара (разграничени ПДВ) и на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 67.082 хиљаде динара. Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Порез на додату вредност, а за које се право на одбитак признаје у наредном пореском периоду није у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
	<p>Обавеза за порез на додату вредност исказана је у укупном износу од 38.631 хиљада динара и односи се на обавезе за ПДВ у издатим фактурама за извршен промет за који настаје обавеза за ПДВ у наредном пореском периоду. Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Обавеза по основу пореза на додату вредност, а које се односе на наредни порески период, није у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
	<p>Предузеће није доставило пописне листе опреме која му је дата на коришћење на основу уговора о закупу и која се налази у просторијама Предузећа, власницима опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
	<p>Предузеће је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања у укупном износу од 10.053.461 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 8.600.154 хиљаде динара. У оквиру ових потраживања обухваћена су и потраживања у износу од најмање 1.900.000 хиљада динара, за која према процени руководства није могућа наплата пошто су потраживања старија од десет година или су власници станова преминули. Због велике вероватноће да је наступила апсолутна застарелост потраживања као и због чињенице да власништво на становима није преведено на наследнике у катастру непокретности, покретање поступка принудне наплате захтевало би ангажовање великих средстава Предузећа, без могућности њиховог поврата.</p>

Скретање пажње

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 351.375 хиљада динара и обухватају обавезе за примљене позајмице од оснивача Скупштине града Београда. Позајмице су одобрене Предузећу 2001. године за предфинансирање радова на гашењу индивидуалних и блоковских котларница. Обавезе за позајмицу су доспеле за плаћање 2003. и 2004. године. У периоду од 2002. до 2007. године, Предузеће је по налогу оснивача, вршило прикључење објеката на систем даљинског грејања као и програм топлификације у Земуну. Став надлежног Секретаријата и служби Града Београда је био да се дуг Предузећа компензује са извршеним радовима, а међусобним саврењем утврђено је да обавезе Предузећа по овом основу, на 31. децембар 2018. године, износе 351.375 хиљада динара.

Скупштина Града Београда донела је одлуке о повећању основног капитала ЈКП „Београдске електране“ Београд дана 8. марта 2019. године и 16. маја 2019. године, којима се основни капитал Предузећа увећава за износ од 351.375 хиљада динара и које е потребно регистровати у Агенцији за привредне регистре у року од шест месеци од дана доношења одлука.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

