

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд за 2018. годину



Државна  
ревизорска  
институција

## МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом  
о финансијским извештајима



Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 711.248 хиљада динара од чега се 258.775 хиљада динара, односно 36% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.

Разлика између износа аналитичке евиденције коју ЈКП Инфостан технологије, Београд сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, води у име и за рачун Предузећа и износа потраживања од купаца за воду преко Инфостана исказаног у пословним књигама Предузећа износи 660.632 хиљаде динара. Према достављеној аналитичкој евиденцији од стране ЈКП Инфостан технологије Београд, стање главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износи 5.324.152 хиљаде динара док је у пословним књигама Предузећа исказано стање 4.663.520 хиљада динара што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

На основу инструкција Града Београда број III-01-031-86/2019 од 27. фебруара 2019. године Предузеће није за 2018. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених и обрачун одложених пореских средстава и обавеза у складу са МРС 12 - Порези на добитак. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Разлика између укупно испоручених количина воде и канализације коју ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд доставља за фактурисање ЈКП Инфостан технологије, Београд и укупних количина које су фактурисане од стране ЈКП Инфостан технологије, Београд према добијеним подацима Предузећа износи 172.052 хиљаде динара без ПДВ-а, због чега се нисмо могли уверити да су у пословним књигама Предузећа за 2018. годину исказани сви приходи који су настали из редовних активности у складу са параграфом 7 МРС 18 – Приходи.

Предузеће не поседује аналитичку евиденцију прописану чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству која се односи на одложене приходе и примљене донације који на дан 1. јануар 2018. године износе 489.282 хиљаде динара и за које је Предузеће у 2018. години извршило укидање у корист прихода у износу од 287.053 хиљаде динара због чега нисмо били у могућности да се уверимо у вредност исказаних прихода по наведеном основу.

### Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је у 2019. години извршило усклађивање вредности грађевинских објеката у износу од 822 хиљаде динара.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

