

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа
"Златибор", Чајетина за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Позитивно мишљење о финансијским извештајима



НАЛАЗИ	Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда у 2021. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.
	Предузеће на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама није евидентирало грађевински објекат управне зграде, који користи за обављање делатности, а који је у јавној својини Општине Чајетина и није уредило основ коришћења ове непокретности са Општином Чајетина, у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.
	Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у погледу начина обрачуна висине јубиларних награда код дугорочних резервисања са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године.
	Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
СРЕДЊЕ	У пословним књигама је исказан основни капитал у износу од 364.833 хиљаде динара који није усаглашен са вредношћу основног капитала исказаног у оснивачком акту Предузећа и који износи 335.306 хиљада динара. Поред тога, код Агенције за привредне регистре је регистрован укупан основни капитал у износу од 335.306 хиљада динара и чине га новчани капитал у износу од 268.968 хиљада динара и неновачани капитал у износу од 66.346 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.
	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

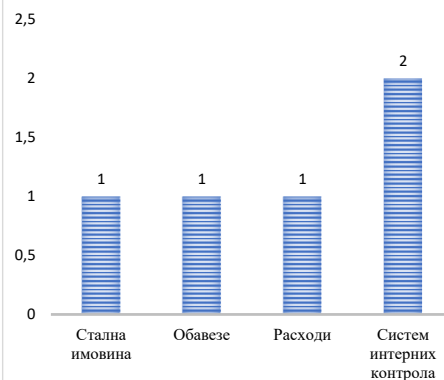
ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Током поступка ревизије Предузеће је предузело мере исправљања и то:

Предузеће је поднело пореску пријаву за порез на имовину за 2021. годину, којом је утврђена пореска обавеза Предузећа у укупном износу од 312 хиљаде динара. Порез утврђен пореском пријавом за 2021. годину у износу 312 хиљаде динара је уплаћен 30. августа 2022. године на рачун јавних прихода.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



5

