

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље за 2023. годину

 са резервом о правилности
пословања за 2023. годину

мишљење

 са резервом о
финансијским
извештајима за 2023.
годину

 Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Предузеће није вршило разграничење прихода од закупа гробних места и обнове закупа гробних места у 2023. години за наредни десетогодишњи период, према временском периоду на који се приход односи. На тај начин, више су исказани приходи од закупа гробног места у износу од 442 хиљаде динара, приходи од обнове закупа гробних места у износу од 6.336 хиљада динара, а мање пасивна временска разграничења – унапред наплаћени приходи у износу од 6.778 хиљада динара.

Предузеће је трошкове електричне енергије за децембар 2023. године, по улазним рачунима добављача, евидентирало у 2024. години, чиме је мање исказало пословне расходе, а више пословни резултат Предузећа у износу од 2.734 хиљаде динара.

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 52.937 хиљада динара, што чини 41% укупне набавне вредности постројења и опреме.

Предузеће је, на дан 31. децембар 2023. године, исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 15.698 хиљада динара, од чега се 3.514 хиљада динара (22% вредности) односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност.

Предузеће је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, не само основна зарада. Увећана зарада по основу минулог рада више је исплаћена у износу од најмање 1.293 хиљаде динара.

Предузеће је у 2023. години достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац), након исплате зарада запосленима.

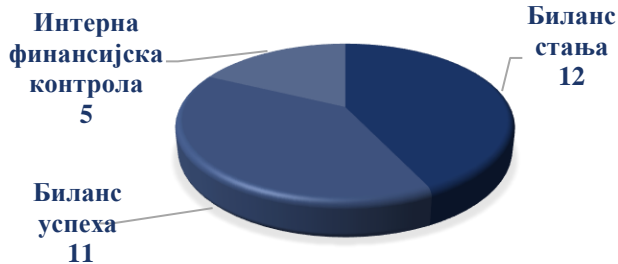
Предузеће у 2023. години није обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица за извршене услуге испоруке воде.

Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама у 2023. години.

Укупан број запослених на одређено време, у периоду октобар–ноцембар 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (један запослени више у наведеном периоду), а да Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

28

Број датих препорука



Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

- Предузеће је донело Правилник о начину решавања рекламација потрошача, корисника комуналних услуга број 3772, од 5. септембра 2024. године, Правилник о рачуноводству број 3200 од 29. јула 2024. године и Правилник о рачуноводственим политикама број 3199 од 29. јула 2024. године.
- Предузеће је, почев од зараде за јун 2024. године, поднело ЗИП-1 образац на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе пре исплате зараде.

Скретање пажње:

Предузеће је у 2023. години извршило повећање вредности Држаног капитала у износу од 6.215 хиљада динара и смањење његове вредности у износу од 2.477 хиљада динара, без одлуке надлежног органа Скупштине града Прокупља. На основу наведеног, Државни капитал Предузећа у 2023. години исказан је у пословним књигама у износу од 11.844 хиљаде динара и није усаглашен са износом капитала у Оснивачком акту Предузећа, као ни са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре. Такође, увидом у Оснивачки акт утврдили смо да оснивач није дефинисао структуру неновчаног капитала исказаног у износу од 8.105 хиљада динара.