

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Рума за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

- Финансијски извештаји -
мишљење са резервом

- Правилност пословања -
мишљење са резервом

У поступку ревизије утврђено је 18 неправилности, а најзначајније су:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

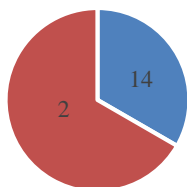
- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом за грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама;
- Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе за постројења и опрему која су потпуно амортизована, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима;
- Рачуноводствени информациони систем који Предузеће користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, трошкова материјала и резервних делова, као и финансијског резултата;
- Предузеће је приходе од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места у целости евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга у текућој години, иако су засновани на уговорима који су закључени на дужи временски период, због чега је било у обавези да разграничи ове приходе на обрачунске периоде на које се заиста и односе;
- Апликативни софтвер који Предузеће користи у пословању, не врши обрачун основне зараде на исправан начин, због чега је одређеним запосленима обрачуната и исплаћена основна зарада у умањеном односно увећаном износу;
- Укупан број запослених на одређено време, био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.

Е Ф Е К Т И С А Р А Д Њ Е

Предузеће је у поступку ревизије предузело мере и отклонило две утврђене неправилности

16

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“ РУМА
у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.