

Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац за 2017. годину



М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом

НАЗНАЧЕ	Предузеће је у 2016. и 2017. години, прокњижило расподелу добити и покриће губитака на основу Одлука Надзорног одбора о расподели добити за 2013, 2014, 2015. и 2016. годину, у укупном износу од 169.774 хиљада динара, за које нема сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима.
	Предузеће није вршило попис земљишта чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 40.708 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
	У пословним књигама Предузећа више је исказан основни (државни) капитал у износу од 641.133 хиљаде динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Оснивачком акту и уписан код Агенције за привредне регистре. Основни капитал наведен је у оснивачком акту у износу од 210.027 хиљада динара.
	У 2017. и ранијих година, Предузеће је субвенције од Оснивача за измирење обавеза са ПДВ-ом, по основу набавке и изградње мрежа и осталих некретнина, постројења и опреме, као и за покриће различитих трошкова, без одлука надлежног органа Предузећа и Оснивача, уместо у оквиру одложених прихода и примљених донација и прихода текућег периода, књижило као повећање основног капитала што није у складу са Законом о јавној својини, Законом о јавним предузећима и Међународним рачуноводственим стандардом 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.
	Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава из разлога што је примењивало цену рада која је у појединим месецима била виша од прописане, а коефицијенти радних места за поједина радна места су били већи од оних који су били у примени на дан доношења закона.
Предузеће је у 2017. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 1.382 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.	

ОСТАЛА ПИТАЊА

С обзиром да питање сигурности и одржавања бране са акумулацијом „Велика Дичина“ у Горњим Бањанима, општина Горњи Милановац (Ретензиона брана „Бањани“) као и њен пренос на управљање ЈВП „Србијаводе“, већ дуже време није решено, неопходно је да се учине додатни напори и предузму мере у складу са законом, како би се хитно, трајно и задовољавајуће решио наведени проблем и тиме отклонила опасност по животе и имовину потенцијално угроженог становништва.

Ефекти постигнути у току ревизије

- Предузеће је, спровело корективна књижења тако што је на терет почетног стања резултата, а у корист исправке вредности потраживања прокњижило износ од 15.379 хиљада динара по основу потраживања из ранијих година за која није вршена исправка вредности;

- У складу са Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава обрачунат је износ мање обрачунатог и уплаћеног умањења нето основне зараде за 10%, почев од зараде за новембар 2014. године закључно са зарадом за април 2018. године, у износу од 1.108 хиљада динара и уплаћен на прописан рачун Министарства финансија.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

