

Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и
 правилности пословања
ЈКП „Комрад“, Врање
 за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом

НА ЛА З И	Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме, у укупном износу од 181.434 хиљаде динара.
	Предузеће није вршило исправку вредности потраживања од физичких лица, код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити за сумњива и спорна (утужена) потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 54.212 хиљада динара.
	Предузеће је у Билансу стања више исказало Одложене приходе и примљене донације за износ од 15.558 хиљада динара, а мање исказало Нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.
	Применом измењене основице за обрачун зарада и повећањем износа топлог оброка, регреса за коришћење годишњег одмора, минулог рада и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, Предузеће је у 2017. години више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 4.871 хиљада динара.
	Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха резервних делова, у износу од 4.861 хиљада динара.
	Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица.
	Предузеће је у току 2017. године, вршило исплату зарада запосленима, без овере Обрасца "Обрачун средстава за исплату зарада запослених" (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.
	Предузеће није својим Колективним уговором дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде за поједина радна места.
	Предузеће не поседује аналитичку евиденцију земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, нити је извршило годишњи попис земљишта по његовој врсти и катастарским бројевима.

Ефекти постигнути у току ревизије

- Донета су четири интерна акта:
 Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију, Правилник о блајачничком пословању, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и Правилник о трошковима рекламе и пропаганде;

- Предузеће је у извршило исправку погрешног књижења, чиме је смањена исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 20.983 хиљаде динара и повећана исправка вредности других потраживања за исти износ.



24

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

