

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

	<p>Предузеће није презентовало потпуну документацију која би потврдила основ за евидентирање објеката канализације у Кулпину и Бачком Петровцу на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми, који су исказани у износу од 94.810 хиљада динара.</p>
	<p>Није оцењивало да ли је умањена вредност залиха материјала набављеним 2009. године, чија вредност је 7.861 хиљада динара.</p>
	<p>Није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица.</p>
Н	<p>Исправку вредности потраживања од купаца у земљи (у износу од 3.870 хиљада динара) није процењивало на начин прописан усвојеним рачуноводственим политикама, појединачно за сва правна и физичка лица, него за део правних и физичких лица.</p>
А	<p>Поред тога, корекције по основу наплате извршило је са даном 31. децембар 2017. године, уместо са даном 25. јун 2018. године када су одобрени финансијски извештаји за 2017. годину.</p>
Л	<p>За државна давања, која су исказана у износу од 294.599 хиљада динара, није презентовало потпуну документацију о додели и коришћењу тих средстава, па није било могуће утврдити тачан износ за који су државна давања изказана у мањем или већем износу, као и да ли су укидана у корист прихода у складу са релевантним МСФИ за МСП. У оквиру државних давања, износ од 11.935 хиљада динара односи се на уплате грађана (за изградњу прикључака), које не представљају државна давања, за које, такође, нисмо могли утврдити да је то износ који је Предузеће било дужно да коригује у корист прихода.</p>
А	<p>Књижило је трошкове за услуге одржавања и остале услуге у укупном износу од 6.613 хиљада динара и улагања у основна средства у износу од 458 хиљада динара на основу рачуна који се не могу сматрати веродостојним рачуноводственим исправама.</p>
З	<p>Донело је одлуку о начину покрића губитка за 2017. годину и одлуке о расподели добити за 2014, 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача. Такође, нема сагласности оснивача на ценовнике за остале комуналне услуге.</p>
И	<p>У обрачун минулог рада поред основне зараде укључило је и накнаде зараде и увећања зараде, па га је више исплатило за 1.252 хиљаде динара. За обрачуне накнада за одсуствовања са рада није утврђивало просечну зараду, него их је обрачунавало на основну зараду запосленог.</p>
	<p>Регрес и накнаду трошкова за исхрану у току рада исплаћивало је у једнаким месечним износима од 2014. године (регрес у износу од 4.623 динара, а за исхрану у току рада 10.233 динара), а не према свом колективном уговору, при чему регрес уопште није обрачунало и исплатило за троје запослених. Због наведеног, регрес је мање обрачунало и исплатило за 848 хиљада динара, а накнаду трошкова за исхрану у току рада за 994 хиљаде динара. Накнаду трошкова за исхрану у току рада исплаћивало је и за дане одсуствовања због чага их је неосновано исплатило више за 150 хиљада динара, односно те трошкове мање је обрачунало и исплатило за 844 хиљаде динара.</p>
	<p>Без спровођења поступка јавне набавке набавило је добра, услуге и радове најмање у износу од 5.746 хиљада динара без ПДВ-а. Поред тога, вршило је набавке добара и услуга у износима нижим од 500 хиљада динара, најмање у износу од 1.375 хиљада динара, без доказе да је, када их је спроводило, обезбедило спречавање постојања сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Евидентирало је трошкове одржавања капеле на православном гробљу у Кулпину у износу од 1.023 хиљаде динара, која није исказана у пословним књигама Предузећа и оно је не користи у свом пословању.
- Потраживања од купаца исказана су у износу од 20.282 хиљаде динара, а исправка вредности у износу од 14.535 хиљада динара, од чега се износ од 11.672 хиљаде динара односи на углавном неутужена, исправљена потраживања старија од годину дана.

Ефекти постигнути у току ревизије

Предузеће је успоставило интерну рачуноводствену контролу приликом израде интерних отпремница у материјалном књиговодству.



Број датих препорука

