

МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом



НАЛАЗИ	Потраживања од купаца – физичких лица исказана у износу од 40.778 хиљада динара нису обезвређена у складу са захтевима МРС и усвојеном рачуноводственом политиком.
	За залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара исказане у износу од 7.687 хиљада динара не воде се помоћне књиге, односно није устројена аналитичка евиденција, док попис залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
	Мање су исказани одложени приходи и примљене донације и припадајући расходи за износ од 6.563 хиљаде динара.
	Више су исказане одложене пореске обавезе, а мање су исказани одложени порески приходи периода за износ од 1.059 хиљада динара.
	Више је исказана стална имовина, а мање су исказани трошкови амортизације за износ од 704 хиљаде динара.
	Нису у законском року, али ни током 2015, 2016. и 2017. године, закључени нови уговори о раду, односно анекси уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане Законом о раду.
	Не врши се обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких и правних лица.
Извршена је набавка добара – Моторна возила – у укупном износу од 976 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- 1) Министарство финансија и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (2016. године) дали су мишљења по којима накнада штете за неискоришћени годишњи одмор има карактер зараде. Поменута Министарства у 2008, односно 2015. години дали су мишљења по којима накнада штете за неискоришћени годишњи одмор има карактер другог прихода. Предузеће је накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор третирало као зараду.
- 2) Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених исказана у износу од 4.574 хиљаде динара исплаћена је свим запосленима, укључујући и најуже руководство, у складу са чланом 1. Анекса I Колективног уговора, али без јасно дефинисаних критеријума за доделу ове врсте солидарне помоћи.



Ефекти постигнути у току ревизије

- Извршено је укњижење неевидентираних примљених средстава за израду елабората и на тај начин повећани су одложени приходи и примљене донације на терет расхода из ранијих година у износу од 6.563 хиљаде динара;
- Извршено је докњижење неевидентираних амортизације и на тај начин смањена је вредност сталне имовине на терет расхода из ранијих година у износу од 704 хиљаде динара .



15

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

