

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

Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом

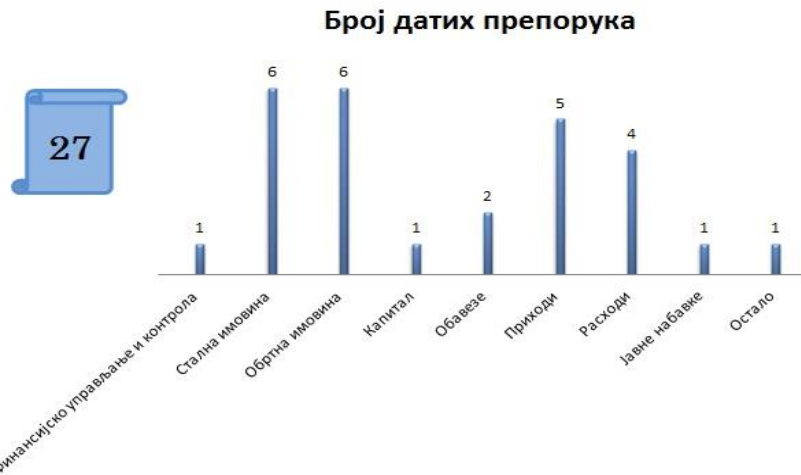
Правилност пословања са резервом



НАЛАЗИ	У пословним књигама исказано је земљиште у вредности од 212.179 хиљада динара за које Предузеће не поседује доказ о власништву. Предузеће је вршило почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже, по процењеној вредности, уместо по набавној вредности, односно цени коштања.
	Прецењена је вредност грађевинских објеката и потцењен резултат ранијих година у износу од 138.563 хиљаде динара.
	Предузеће је за вредност пружених услуга социјално угроженој категорији становништва и испоруке воде за јавне намене потценило приходе текуће године у најмањем износу од 3.769 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у најмањем износу од 377 хиљада динара.
	Предузеће, у периоду од 1991. године до дана вршења ревизије, користи брану и фабрику воде „Грлиште“ за производњу и прераду воде без употребне дозволе.
	Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица.
	У току 2017. године више је обрачуната и исплаћена бруто основна зарада запослених у износу од најмање 3.034 хиљаде динара.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Оснивач није дао сагласност на Одлуку о усвајању дугорочног односно средњорочног плана рада и развоја Предузећа, иако је Предузеће у периоду од 2001. до 2017. године у финансијским извештајима исказало губитак.



Ефекти постигнути у току ревизије

- ✓ Повећана је вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 4.300 хиљада динара и смањен губитак ранијих година у износу од 1.075 хиљада динара и трошкови развоја који се не капитализују у износу од 3.225 хиљада динара.
- ✓ Извршена је исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и смањен губитак ранијих година у износу 5.557 хиљада динара.
- ✓ Устројена је евиденција благајничког пословања.
- ✓ Извршен је обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију и јубиларне награде, а за вредност резервисања из претходних година повећана су резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и губитак ранијих година у износу од 10.839 хиљада динара.
- ✓ Први пут је извршен обрачун одложених пореских обавеза. Након обрачуна одложених пореских средстава и обавеза за 2017. годину и њиховог пребијања, Предузеће је смањило вредност одложених пореских обавеза и пореских расхода периода и губитак текуће године у износу од 13.590 хиљада динара.
- ✓ Предузете су активности за наплату потраживања од запослених.