



Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања
КЈП "Морава" Свилајнац за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом
--------------------------------------	--------------------------------------

Предузеће није вршило процену обезвређења инвестиције у току „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“, исказане у износу од 97.674 хиљада динара, започете 2006. године.

Предузеће није вршило фактурисање закупа тезги на зеленој пијаци месечно, већ у тренутку наплате закупа. Таквим начином фактурисања уместо прихода од 1.899 хиљада динара, исказан је приход од 972 хиљаде динара.

Од укупно исказаног износа примљених донација од 606.619 хиљада динара, није било могуће потврдити вредност донација у износу од 574.564 хиљада динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које су вршена књижења примљених донација.

У оквиру трошкова услуга ангажовања радника преко агенције, исказаних у износу од 13.265 хиљада динара, исказане су и исплате за часове годишњих одмора, боловања и празника које су користили ангажовани радници у износу од најмање 1.546 хиљаде динара. Плаћање услуге на име накнаде зарада ангажованим радницима, није уговорено.

Основни капитал у пословним књигама Предузећа, исказан у износу од 28.146 хиљада динара и основни капитал у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, у износу од 235.704 хиљада динара, нису међусобно усаглашени.

Предузеће је у 2017. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 11.516 хиљада динара

Ефекти постигнути у току ревизије

- Предузеће је у 2018. години донело акциони план са планом активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, листе кључних пословних процеса у мапама пословних процеса, регистар ризика и стратегију управљања ризицима.
- Предузеће је усагласило стање инвестиција у току са Извештајем комисије за процену инвестиција у току, тако што је објекте који су завршени и почели да се користе у ранијим годинама у износу од 231.636 хиљада динара и објекте који су завршени и почели да се користе у 2017. години у износу од 44.992 хиљаде динара, са инвестиција у току превело на објекте у употреби. Такође, искњижене су Инвестиције у току у износу од 8.888 хиљада динара и обезвређене у износу од 7.682 хиљаде динара.



18

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

