

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа "Водовод-Ваљево",
Ваљево за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



НАЛАЗИ	Није било могуће потврдити одложене приходе и примљене донације исказане у износу од 86.142 хиљаде динара јер Предузеће нема уговоре о давањима из којих је могуће потврдити од кога и за које намене су средства добијена (Напомена број 3.1.15).
	Није било могуће потврдити резерве исказане у пословним књигама у износу од 696.473 хиљаде динара из разлога што Предузеће нема комплетну документацију о формирању и коришћењу законских резерви. Предузеће је супротно Одлуци Надзорног одбора о расподели остварене добити за 2017. годину добит од 19.079 хиљада динара користило за повећање резерви уместо за покриће губитака, чиме су прецењене резерве и губитак пословања у наведеном износу (Напомена тачка 3.1.12.2).
	Предузеће није одвојило вредност грађевинског земљишта од вредности грађевинских објеката што исказану имовину чини нереалном. Због наведеног није могуће потврдити ни трошкове амортизације грађевинских објеката исказане у износу од 41.369 хиљада динара (Напомена број 3.1.2.2).
	Предузеће користи, на основу привременог права располагања, за обављање основне делатности имовину другог правног лица без накнаде, укупно исказане вредности од 1.422.174 хиљаде динара а која се састоји из фабрике воде „Пећина“ са припадајућом опремом, црпне станице „Пакље“ са припадајућом опремом и земљишта на основу чије употребе остварује приходе а не исказује трошкове пословања (Напомена број 3.1.11).
Скретање пажње	

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Током спровођења поступка ревизије Предузеће је предузело 21 меру исправљања, од којих су најзначајније:

- Предузеће је разграничене камате по почетном стању у износу од 19.784 хиљаде динара укинуло у корист прихода из ранијих година.
- Предузеће је увећало исправку потраживања од купаца за 339.675 хиљада динара и то на терет резултата из претходног периода у износу од 324.986 хиљада динара и на терет расхода периода за 14.689 хиљада динара.
- Предузеће је донело Одлуку да се погрешно исказане ревалоризационе резерве у износу од 326.708 хиљада динара искњиже у корист резултата из претходних година.
- Предузеће је ангажовало независног проценитеља, за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Укупно је исказано дугорочно резервисање у износу од 41.601 хиљада динара, од чега се на отпремнине за одлазак у пензију односи 35.049 хиљада динара а на јубиларне награде 6.552 хиљаде динара.
- Предузеће је укинуло нематеријалну имовину на терет резултата из претходних година у износу од 119.556 хиљада динара, јер је иста имовина била евидентирана и у оквиру ванбилансне имовине.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

