

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

**Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво с ограниченом одговорношћу,
Краљево за 2019. годину**

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

ПОЗИТИВНО

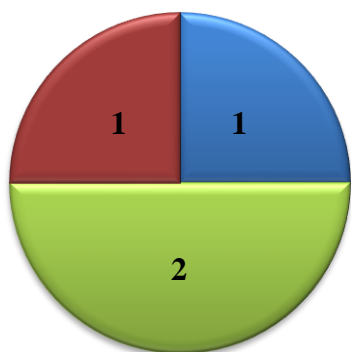
Правилност пословања

са резервом

- Н**
- Друштво је на основу Извештаја о процени основних средстава са стањем на дан 31. октобар 2019. године, која је извршена од стране NEW ROYAL VALUATION BALKAN д.о.о, Београд, из својих пословних књига на дан 31. децембар 2019. године, искњижило грађевинско земљиште у државној својини на којем Друштво има уписано право коришћења укупне површине од 8 ари, и укупне вредности у износу од 1.178 хиљада динара;
- А**
- Друштво није, приликом обрачуна зараде у 2019. години, примењивало основицу за обрачун и исплату зарада која је била у примени на дан промене података о правној форми Друштва у Агенцији за привредне регистре, односно на дан 24. децембра 2015. године, која је износила 19.602 динара, већ је примењивало увећану месечну основицу за обрачун зарада утврђену у износу од 24.674 динара и по том основу је више обрачунало и исплатило основну зараду запослених за износ од најмање 7.008 хиљада динара;
- Л**
- Друштво је у току 2019. године извршило набавку добара (електрична енергија) у укупном износу од 675 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона.
- А**
- З**
- И**

4

Број датих препорука



- Биланс стања
- Финансијско управљање и контрола
- Јавне набавке

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

Друштво је у поступку ревизије:

- ✓ извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, свођењем књиговодствене на нето оствариву вредност;
- ✓ почев од исплате зарада за месец август 2020. године, извршило оверу ЗИП - 1 Обрасца код надлежног министарства;
- ✓ почев од обрачуна зараде за месец септембар 2020. године, извршило обрачун накнада зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у коју су укључена само примања из радног односа која се сматрају зарадом у смислу члана 105. Закона о раду.



Друштво
је у обавези да достави
одазивни извештај о
отклањању утврђених
неправилности и доказе о
поступању по датим
препорукама.