

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

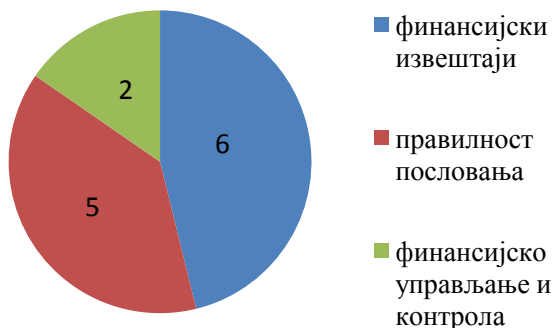


Н
А
Л
А
З
И

- 1) Друштво није за део потраживања, од купца „МБА - Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о, Београд, у износу од 2.796 хиљада динара извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2019. године на терет расхода, иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате. Друштво није вршило адекватну процену наплативости ових потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са МСФИ за МСП.
- 2) Друштво је у 2019. години исказало приходе у износу од 8.488 хиљада динара, иако су исти настали на основу радова изведених у току 2018. године и као такве, у складу са МСФИ за МСП и Законом о рачуноводству, требало је и исказати у поменутој, односно 2018. години.
- 3) Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину исказало трошкове материјала и резервних делова у износу од 14.427 хиљада динара, али није успостављена аналитичка евиденција материјала, а саме набавке поменутог материјала нису евидентирани у оквиру рачуна залиха материјала. Све наведено није у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Друштва, Правилником о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике као и МСФИ за МСП.
- 4) Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у 2019. години је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време што није у складу са Законом о буџетском систему.
- 5) Основна зарада у Друштву у 2019. години, износила је 27.000 динара бруто иако је на дан промене података о правној форми у Агенцији за привредне регистре основна зарада износила 22.111,27 динара бруто и као таква требала је бити утврђена у Друштву и током 2019. године у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Због наведеног, Друштво је у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде у бруто износу од најмање 1.699 хиљада динара.
- 6) У току 2019. године Друштво није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама и извршена је набавка добара, услуга и радова у износу од најмање 16.275 хиљада динара, без примене поменутог закона.

13

Број датих препорука



**Водопривредно
привредно друштво
„Сава“ д.о.о. Сремска
Митровица**
је у обавези да достави
одазивни извештај о
отклањању утврђених
неправилности и доказе о
поступању по датим
препорукама.