

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално стамбену делатност "Ковински комуналац", Ковин за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



У финансијским извештајима Јавног предузећа за комунално стамбену делатност "Ковински комуналац", Ковин за 2021. годину према налазу ревизије је:

- исказало земљиште и грађевинске објекте најмање у износу од 18.646 хиљада динара, који представљају власништво Општине Ковин;
- исказало средства у припреми у износу од 6.025 хиљада динара, која потичу из ранијих година и по којима није било додатних улагања;
- није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем сталне имовине знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Предузеће није извршило процену нето надокнадиве вредности материјала на залихама које нису имале обрт у 2021. години, најмање у износу од 2.393 хиљаде динара.

Н Предузеће није вршило процену наплативости свих потраживања од купаца физичких лица за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања.

Л Предузеће није у ванбилансној евиденцији евидентирало непокретности које користи најмање у износу од 273.030 хиљада динара, а које су у јавној својини Општине Ковин и није уредило основ коришћења ових непокретности са Општином Ковин.

З Предузеће је обрачунало увећану зарату по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима применом основнице која садржи увећану зарату за рад на дан државног празника и за прековремени рад.

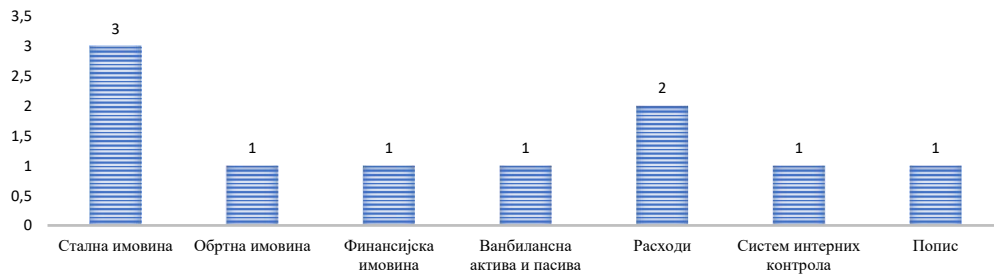
Предузеће је обрачунало накнаду зараде за време одсуства са рада за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства на основу коју не чини тачна просечена исплаћена зарата у последњих 12 месеци који претходне месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада зараде.

Предузеће није извршило у потпуности попис имовине и обавеза.

Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



10