

DIREKTORU JKP PARAĀN, PARAĀIN

## IZVEŠTAJ O ZNAĀAJNIM PITANJIMA UTVRĀENIM PRILIKOM VRŠENJA REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU

### 1. Svrha izveštaja

U skladu sa članom 42. Zakonom o reviziji ( Službeni glasnik RS br. 63/2013), pored Izveštaja o izvršenoj reviziji dostavljamo Vam i ovaj Izveštaj, da bi Vas upoznali sa značajnim pitanjima koje smo utvrdili prilikom obavljanja revizije, a posebno o značajnim nedostacima u funkcionisanju sistema internih kontrola u procesu finansijskog izveštavanja, a koji bi po našem mišljenju, polazeći od zakonske odgovornosti, trebao da razmotrite.

Zbog prirode provera i drugih inherentnih ograničenja, uključujući i ograničenja računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola, postoji rizik da neka materijalno značajna greška može ostati neotkrivena. S toga, utvrđene slabosti koje iznosimo u ovom Izveštaju ne moraju biti i jedine koje eventualno postoje pri iskazivanju finansijskog stanja i rezultata poslovanja ili u sistemu internih računovodstvenih kontrola.

### 2. Potraživanja od kupaca

Preduzeće je na dan 31.12.2015. godine iskazalo ukupna potraživanja od kupaca u iznosu od 115.001 hiljadu dinara: kupci u zemlji pravna lica 31.496 hiljada dinara i kupci u zemlji fizička lica 83.506 hiljada dinara. Izvršena je ispravka vrednosti potraživanja čiji je rok za naplatu protekao više od 60 dana, odnosno za sva potraživanja fakturisana zaključno sa 30.06.2015. godine i nenaplaćena do 28.02.2016. godine, u ukupnom iznosu od 77.156 hiljada dinara. Ispravljeno je kao potencijalno nenaplativo 67% potraživanja.

	<i>Potraživanja</i>	<i>Ispravka vrednosti</i>	<i>% ispravke</i>
1. Kupci pravna lica	31.496	19.381	61,53%
2. Kupci građani	83.506	57.756	69,16%
<b>Svega:</b>	<b>115.001</b>	<b>77.156</b>	<b>67,09%</b>

Prema pregledu starosne strukture potraživanja -pravna lica koje smo dobili od računovodstva, veliki deo potraživanja je iz ranijih godina, za koje ne postoje tužbe, niti overeni IOS-i. Potraživanja iz 2012. godine iznose 10.295 hiljada dinara, i ukoliko nisu utužena, ona su po Zakonu o obligacionim odnosima zastarela i mogu se trajno otpisati.

Starosna struktura potraživanja od kupaca –pravna lica:

Godina	Iznos
od 08.05 - 31.12. 2015	12.506.717
do 08.05.2015	2.225.800
2014	3.537.741
2013	2.327.204
2012	10.295.251
<b>Ukupno:</b>	<b>30.892.714</b>

Od ukupno poslatah IOS obrazaca za 1.494 kupca, usaglašeno je svega 205 kupaca ili 6,62%. Veliki broj IOS-a, oko 90% nije vraćen overen. Procenat usaglašениh potraživanja (potvrđeni IOS) je veoma mali, te bi trebalo obezbediti veću usaglašenost potraživanja, radi se o kupcima pravnim licima, potvrda IOS obrazaca prekida zastarelost potraživanja.