

Prilikom vršenja revizije testirali smo 40 kupaca, čiji promet iznosi 43% od ukupnog prometa kupaca-pravnih lica, bez Direkcije za izgradnju. Za ove kupce poslate su potvrde u skladu sa čl. 18. Zakona o računovodstvu. Vraćeno je 18 overenih potvrda i salda koja su potvrđena ne odgovaraju saldima koja su iskazana u poslovnim knjigama preduzeća. Ukupno iskazan saldo potraživanja za 18 overenih potvrda iznosi 3.265 hiljada dinara, a prema stanju kod kupaca saldo iznosi 2.111 hiljada dinara, za 1.155 hiljada dinara manje.

Pregled overenih potvrda:

	2040-Specifikacija kupaca pravna lica	Saldo	Potvrda	Rzlika
1	TELENOR DOO BEOGRAD	254.148	80.490	173.658
2	SRPSKA FABRIKA STAKLA AD PARAC	336.805	336.805	0
3	CRH (SRBIJA ) DOO POPOVAC	312.315	312.315	0
4	VIP MOBILE DOO NOVI BEOGRAD	394.380	151.305	243.075
5	O.S. BRANKO KRSMANOVIC SIKIRIC	252.915	240.510	12.405
6	PARACINKA AD PARACIN	312.867	312.867	0
7	O.S.RADOJE DOMANOVIC PARACIN P	147.884	64.015	83.869
8	ODS EPS-DISTRIBUCIJA DOO BEOGR	64.910	64.910	0
9	PIONIR PARAĆIN DOO BEOGRAD PA	77.811	77.810	1
10	BAMBI PREDSKOLSKA USTANOVA PAR	124.144	32.488	91.656
11	IZVOR PEKARSKO AKCIONARSKO DRU	41.711	39.710	2.001
12	MZ 11 KONGRES PARACIN 10087938	344.464	54.045	290.419
13	TRANSKOP EXPORT-IMP.DOORADISAV	239.022	23.006	216.016
14	EURO-LIN DOO PARACIN	50.991	7.159	43.832
15	DOM ZDRAVLJA PARACIN PARACIN 1	32.032	32.032	0
16	BUDUCNOST DOO VALJEVO VALJEV	70.303	48.195	22.108
17	POLET D.O.O. PARACIN	74.363	74.352	11
18	AD "ČOKOLEND " PARACIN	135.443	158.986	-23.543
	<b>SVEGA:</b>	<b>3.266.510</b>	<b>2.111.000</b>	<b>1.155.510</b>

Preduzeće ne obračunava kamatu na neplaćene račune, niti fizičkim niti pravnim licima, što čini većina komunalnih preduzeća, te su za iznos kamata manje iskazani finansijski prihodi. S obzirom da potraživanja za komunalne usluge zastarevaju za godinu dana, obračun kamata bi pospešio naplatu u roku, te predlažemo da za sve aktivne kupce vršite obračun kamata.

Predlažemo da se preduzeća i preduzetnici koji se nalaze u postupku likvidacije i stečaja, iskazuju na posebnom kontu spornih potraživanja, do okončanja postupka stečaja ili likvidacije. Potrebno je za sva ova preduzeća vršiti prijave potraživanja, jer se otpisi neprijavljenih potraživanja, ili potraživanja koja nisu utužena ili pokrenut postupak izvršenja, ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu preduzeća.

### 3.Rezervisanja za sudske sporove

Prema izveštaju advokata, Preduzeće je tužilo 17 kupaca u ukupnoj vrednosti 462.259 dinara i podnelo prijavu za izvršni postupak naplate za 517 kupaca u vrednosti od 4.890.745 dinara. Za ova potraživanja izvršena je ispravka vrednosti. Broj pokrenutih sporova za naplatu iznosi svega 7% od ukupno ispravljenih potraživanja (77.156 hiljada dinara).

Fizička lica – bivši radnici preduzeća podneli su tužbe za isplatu zarada, razlike u zaradama, jubilarne nagrade i naknade štete, ukupno 31 tužba u iznosu od 12.764.529 dinara. Preduzeće nije vršilo rezervisanja za ove sudske sporove, jer veruje u pozitivan ishod sporova. Predlažemo da advokat izvrši analizu osnovanosti ovih sporova i eventualnih troškova za preduzeće za 2016. godinu, na osnovu kojih bi se izvršila procena rezervisanja troškova.