

# РЕЗИМЕ



## Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји мишљење са резервом	Правилност пословања мишљење са резервом



У поступку ревизије утврђено је 20 неправилности, а најзначајније су:	
О Т К Р Н И В Е Н Е П Р А В Н И О С Т И	Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 59.113 хиљада динара по врсти, намени, површини и вредности.
	Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме.
	Предузеће није извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом, у најмањем износу од 4.452 хиљаде динара.
	Предузеће је вршило процену преосталог корисног века употребе некретнина, у износу од 125.189 хиљада динара што представља 98% укупне набавне вредности грађевинских објеката, као и одређеног броја ставки постројења и опреме у укупном износу од 148.292 хиљаде динара, што представља 75% укупне набавне вредности опреме.
	Предузеће обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова води по набавној вредности уместо по просечној цени, у најмањем износу од 5.157 хиљада динара.
	Предузеће је применом погрешних коефицијената цене рада мање обрачунало и исплатило зараду за три запослена у најмањем износу од 196 хиљада динара.
	Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима, у износу од 3.133 хиљаде динара.
	Предузеће је применом погрешне основице мање обрачунало и исплатило запосленима регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1.764 хиљаде динара.
	Предузеће је додатно запослило између 29 и 43 лица месечно више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 151.782 хиљаде динара са основним капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре Републике Србије и који износи 39.145 хиљада динара.



**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАШ ДОМ“, ЛОЗНИЦА** је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.