



Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања



**Јавног предузећа „Грејање Смедерево“ Смедерево  
за 2017. годину**

МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

НАЛАЗИ	Није процењивало умањење вредности улагања у пројекат Топлификације Смедерева који потиче из 1998. године, а који је и даље у току. Укупан износ улагања је 57,3 милиона динара.
	Није утврдило цене грејања у складу са важећом методологијом, односно у 2017. години применило је цене топлотне енергије утврђене за грејну сезону 2015/2016. годину.
	Без сагласности оснивача, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица.
	Није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде (цена рада и коефицијенти посла) Колективним уговором као општим актом за чије су доношење надлежни оснивач, репрезентативни синдикат код Предузећа и Предузеће, већ је наведене елементе актима прописао директор, што није у складу са важећим прописима.
	Није успоставило адекватну поделу дужности и одговорности на наплатним местима благајне, односно није раздвојило функцију наплате од функције евидентирања.

**СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

ЈП Грејање Смедерево је распоредило на радна места 27 запослених и поред тога што нису испунили услове за обављање послова прописаних Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места), што чини 30% од укупног броја запослених.

**Ефекти постигнути у току ревизије**

- Донет је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП;
- Усклађена је аналитичка евиденција потраживања од купаца у земљи са синтетичком евиденцијом;
- Извршена је додатна исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 74 милиона динара.



**БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

