

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

ЈП „Комуналац“, Бујановац
за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји Уздржавање од изражавања мишљења	Правилност пословања са резервом

НАЛАЗИ	Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложених прихода и примљених донација у износу од 96.172 хиљаде динара, нити је извршен њихов попис и не поседује аналитичку евиденцију примљених донација по пројектима и инвестицијама у износу од 83.093 хиљаде динара. Није било могуће потврдити по ком основу је Предузеће примило и утрошило наведена средства.
	Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца — физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и није вршило обезвређење истих, нити извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 39.283 и правна у износу од 28.040 хиљада динара).
	Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме. Наведено има за последицу исказивање опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, у износу од 52.911 хиљада динара.
	Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавеза (пасивних временских разграничења), нити је извршен попис наведених обавеза, због чега није било могуће потврдити исказано стање обавеза у укупном износу од 49.527 хиљада динара.
	Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања некретнина, постројења и опреме у припреми, нити је извршен попис наведене имовине. Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 16.975 хиљада динара.
	Предузеће није спровело одговарајућа књижења у складу са пореским актима, због чега није било могуће потврдити исказано стање осталих краткорочних обавеза и обавеза по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 9.702 хиљада динара.
	Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, Правилник о раду дистрибутивног система, није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2016/17 и 2017/18, није вршило обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима по потрошњи, већ по јединици грејне површине и није закључило уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим крајњим купцима топлотне енергије.
	Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица увело нови елемент обрачуна и по том основу извршило обрачун и исплату стимулације свим запосленима у висини од 30%, у укупном износу од 20.230 хиљада динара.
	Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, имало Општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа.
Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица.	

Скретање пажње:

- Предузеће је у току 2017. године, као и у ранијим годинама, вршило снабдевање топлотном енергијом крајњих купаца без донетог прописа од стране јединице локалне самоуправе којим се утврђују услови испоруке и снабдевања топлотном енергијом купаца на свом подручју;

- Због поремећаја у пословању које у знатној мери отежава и онемогућава пружање комуналних услуга корисницима на подручју општине Бујановац, Скупштина општине Бујановац донела је Решење о именовану Привременог органа у ЈП „Комуналац“ Бујановац, којим је одредила да Привремени орган има права, обавезе и овлашћења Надзорног одбора, а да Председник Привременог органа има права, обавезе и овлашћења. Давање овлашћења једном лицу да истовремено врши функцију члана Надзорног одбора и директора у истом Предузећу није у складу са чланом 22. и 26. Закона о јавним Предузећима.

