

Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и  
 правилности пословања  
**ЈП „Комуналац“, Пирот**  
 за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

Н А Л А З И	<p>Предузеће је у финансијским извештајима мање исказало грађевинске објекте за 35.559 хиљада динара, грађевинско земљиште за 20.006 хиљада динара, државни капитал за 8.667 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година за 46.898 хиљада динара, јер је спровело искњижење грађевинских објеката и грађевинског земљишта без Одлуке и сагласности Оснивача.</p>
	<p>Предузеће је у 2017. години без Одлуке и сагласности Оснивача извршило смањење државног капитала за 21.054 хиљаде динара, уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу.</p>
	<p>Предузеће није сачињавало појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошеног материјала за израду и утрошених ефективних часова рада запослених, у износу од 8.271 хиљада динара.</p>
	<p>Предузеће је расподелу дела добити за 2016. годину евидентирало на терет рачуна осталих расхода, уместо на терет рачуна нераспоређене добити ранијих година, чиме је више исказало остале расходе и нераспоређену добит ранијих година за 2.519 хиљада динара, а мање исказало нераспоређени добитак текуће године пре опорезивања у истом износу.</p>
	<p>Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица.</p>
	<p>Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу, на име извршених поверених послова (одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање јавних зелених површина, вертикална и хоризонтална сигнализација и зимска служба, јавно осветљење, зоохигијена).</p>
	<p>Предузеће није имало сагласност Оснивача на ценовник осталих комуналних услуга (погребних, пијачних и димничарских) за 2017. годину, као ни сагласност на промене цена пијачних и погребних услуга током 2017. године.</p>

**СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених свим запосленима укључујући и руководство (директор) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом. Општим актима нису утврђени критеријуми односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

**Ефекти постигнути у току ревизије**

- Донето је девет интерних аката: Правилник о финансијском управљању и контроли, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о благајничком пословању, Правилник о трошковима рекламе и пропаганде, Правилник о коришћењу службених возила, Нормирану потрошњу горива за службена возила Предузећа и за употребу сопственог путничког возила, Процедuru о подношењу предлога за извршење на основу веродостојне исправе по основу пружања комуналних услуга;
- Предузеће је, по основу исплаћене солидарне помоћи, извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана у износу од 435 хиљада динара.



**БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

