



Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања **Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија** за 2017. годину



**МИШЉЕЊЕ**

Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом
-----------------------------------	----------------------------------



**НАЛАЗИ**

Предузеће је, на крају извештајног периода за 2017. годину, потценило вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења у износу од 15.135 хиљада динара.

Предузеће није евидентирало набавку и утрошак материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном и финансијском књиговодству на основу веродостојне рачуноводствене исправе, нити хронолошки по датуму пријема и у року како је то дефинисано одредбама члана 10. Закона о рачуноводству. Није било могуће потврдити да су залихе материјала у износу од 6.930 хиљада динара и трошкови материјала у износу од 18.551 хиљаде динара вредновани у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП.

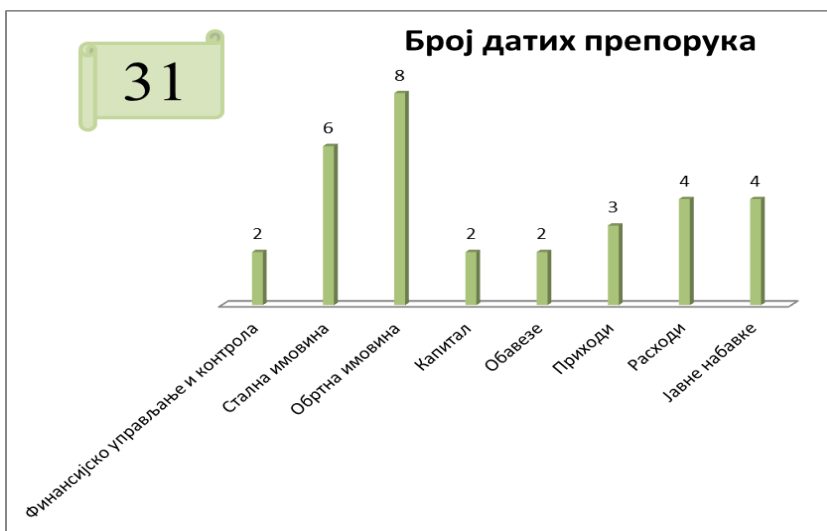
Предузеће није признавало приходе по основу инвестиционог динара као део накнаде за услугу снабдевања и испоруке воде купцима - правним лицима. Такође, у наведеном периоду није на вредност накнаде за инвестициони динар обрачунавало и плаћало порез на додату вредност по посебној стопи.

Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зарату најмање у износу од 6.570 хиљада динара.

Предузеће је у поступку јавне набавке мале вредности број 03-1/2017, процењене вредности 1.500 хиљада динара, закључило уговор са понуђачем у вредности од 1.715 хиљада динара, чија је понуда била неприхватљива и требало је одбити.

**СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

Оснивач није утврдио обим и врсте права над објектима и земљиштем које Предузеће користи, а који се не налазе у пословним књигама Предузећа, као и за непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), на основу Закона о јавној својини.



**Ефекти постигнути у току ревизије**

Предузеће је донело Правилник о благајничком пословању, Правилник о раду, Правилник о коришћењу службених возила и сопствених возила у службене сврхе, Правилник о магацинском пословању, Правилник о репрезентацији и Правилник о трошковима рекламе и пропаганде.