



Наш знак : 9261

Датум : 28.12.2023.

Место : Пожаревац

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**  
**МАКЕНЗИЈЕВА 41**  
**11000 БЕОГРАД**  
**СРБИЈА**

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18- др.закон) субјект ревизије, Јавно Предузеће „Топлификација“ Пожаревац подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ДОПУНИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2022.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији:400-102/2023-04/25 од 18.09.2023.године

**I откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да се грешке, неправилности и погрешна исказивања могу отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Предузеће није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи, у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Преузеће није достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Пожаревца у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	У складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредби о евиденцији непокретности у јавној својини, надлежном органу треба доставити податке о стању и променама на непокретностима које користимо за сваки објекат
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ЈП „Топлификација“ је доставила надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи за објекат Управна зграда и пољопривредно земљиште Ћириковац. Послат је захтев за регистрацију на порталу е управе, међутим није омогућен приступ преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини. Образац НЕП ЈС достављен је Градској управи.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Допис Одељењу за имовинско правне послове</li> <li>• Попуљен образац НЕП ЈС за Управну зграду и Ћиркиковац</li> </ul>

1.	Неправилност	Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 599.492 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени
2.	Опис мере исправљања	Препорука је да издвојимо вредност земљишта од грађевинских објеката, да се утврди и исправи утицај на амортизацију и да се земљиште и грађевински објекти у пословним објектима и финансијских извештајима исказују одвојено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Разумели смо препоруку и након консултације са стручним службама на конту земљишта на основу листа непокретности евидентирано је земљиште у грађевинском подручју Ћириковац број листа непоректности 2380 број парцеле 766/2 за површину 12489м <sup>2</sup> . За објекте на којима имамо право својине над објектом а не на земљишту испод објекта ангажоваће се проценитељ како би се утврдила вредност објекта. -Налог за књижење и дневник за Ћирковац -Картица за основна средства

3)

1.	Неправилност	Предузеће није на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 758.030 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	ЈП „Топлификација“ се обратила оснивачу због чега није извршила преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и не моће да процени корисни век употребе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о формирању комисије за процену продужења рока корисног века употребе амортизованог века употребе амортизованих постројења и опреме 9178/2 од 26.12.2023.</li> <li>- Извештај комисије 9178/3 од 28.12.2023.</li> <li>- Налог за књижење, пописна листа</li> </ul>

4)

1.	Неправилност	Предузеће је на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало вредност реконструисане преносне мреже, прикључних вреловода у износу од 30.413 хиљада динара као и вредност топлопредајних станица у износу 120.833 хиљаде динара, завршене током 2020. и 2021. године, и које користи за обављање поверене делатности и по којима остварује приходе. На овај начин, Предузеће је преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 151.246 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Осим наведеног, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема
2.	Опис мере исправљања	ЈП Топлификација је извршила рекласификацију са рачуна некретнине, постројења у припреми која су у употреби и од којих се остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема и да процени век употребе активираних средстава и да изврши обрачун амортизације за период коришћења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Прима 158 од 03.01.2023.</li> <li>- Главна књига конто 027410</li> <li>- Главна књига конто 027400</li> <li>- Списак локација</li> </ul>

5)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама исказало вредност земљишта у износу од 2.648 хиљада динара и пословног простора у износу од 54.431 хиљаде динара, иако не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења код надлежног органа. Предузеће није евидентирало вредност земљишта површине 0,89 ари и пословни простор укупне површине 372м<sup>2</sup>, а за који има уписано право</p> <p>дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 1.811.282 хиљада динара од чега се 1.579.525 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловоде, топловодну градску мрежу и топлопредајне станице (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач – град Пожаревац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈП Топлификација се обратила оснивачу, са иницијативом да јасно и недвосмислено утврди обим и врсте права над објектима које користимо и која се налазе у нашим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих ЈП Топлификација остварује приходе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Захтев за изјашњење број 8207 од 21.11.2023.</li> <li>- Одговор број 11-023-55/2023 од 13.12.2023. Финансијско-рачуноводственог аналитичара</li> </ul>

6)

1.	Неправилност	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години најмање у износу од 54.945 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе
2.	Опис мере исправљања	ЈП Топлификација је пре састављања финансијских извештаја, извршила процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Формирана је комисија за проверу стања залиха материјала у магацину број 5138 до 05.09.2023.године -Одлука надзорног одбора о усвајању ванредног пописа залиха материјала 8448/3 од 01.12.2023. - Налог и дневник за књижење

7)

1.	Неправилност	Предузеће је више исказало трошкове производних услуга у најмањем износу од 17.092 хиљаде динара, а мање исказало вредност грађевинских објеката односно опреме у истом износу, јер изведене машинске радове на одржавању топловода није евидентирало као повећање вредности грађевинских објеката односно опреме. Наведено није у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6 и 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике
2.	Опис мере исправљања	ЈП „Топлификација“ је требало да изврши корекцију погрешног књижења и повећа вредност грађевинских објеката и опреме у најмањем износу од 17.092 хиљада динара. У будућем периоду евидентираћемо услуге изведних радова у складу са захтевима параграфа 7-10 МРС 16
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пребачено је са трошкова инвестиционо одржавање на грађевинске објекте и опрему у припреми. Прилози у прилогу

8)

1.	Неправилност	Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове а потценило остала краткорочна потраживања, најмање у износу од 1.325 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	ЈП „Топлификација“ је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налози за књижење за тужбу за правна и физичка лица</li> <li>- Конто 228810</li> <li>- Конто 228821</li> <li>- Детаљна картица промена за аналитички конто 550920 који нема стање у 2023. години</li> </ul>

## II откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да се грешке, неправилности и погрешна исказивања могу отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9)	- председник централне пописне комисије, запослен на радном месту	-Директор је почетком децембра формирао комисију за попис и саставио упутство за	Директор	01.12.2023.

	<p>извршног директора економских, правних и комерцијалних послова и председник комисије за попис земљишта запослен на радном месту руководиоца правне службе у Предузећу, су непосредни руководиоци лицима која су задужена за имовину која се пописује, односно која воде аналитичке евиденције те имовине, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попису</p> <p>- Предузеће није извршило попис нематеријалне имовине, земљишта, грађевинских објеката и није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у земљи одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања</p>	<p>обављање пописа где су регулисани задаци свих пописних комисија.</p> <p>Председник централне комисије и председник комисије као непосредни руководиоци нису задужени за попис аналитичке евиденције за коју су непосредно задужени</p> <p>-Разумели смо препоруку да се устроји аналитичка евиденција нематеријалне имовине и земшљишта и грађевинских објеката</p>	<p>Директор</p>	<p>01.06.2024.</p>
--	--	--	-----------------	--------------------



	<p>књиговодственог стања са стварним стањем; У главној књизи Предузећа нематеријална имовина исказана је у износу од 6.815 хиљада динара, земљиште у износу од 2.648 хиљада динара, грађевински објекти у износу од 599.492 хиљада динара и вредност исправке вредности потраживања од купаца у земљи физичких лица по тужби у износу од 9.735 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године.</p> <p>Поред наведеног Предузеће за 6.815 хиљада динара нематеријалне имовине не поседује аналитичку евиденцију. Аналитичке евиденције земљишта и грађевинских</p>			
--	---	--	--	--

	<p>објеката по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, нису усклађене са подацима који се воде код надлежних органа, што није у складу са чланом 12 став 1, 8 и 9 Закона о рачуноводству.</p> <p>- Предузеће није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем које се утврђује пописом, на датум биланса, за билансне позиције некретнина, постројења и опрему у износу од 181.844 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 9.735 хиљада динара што није у складу са чланом 20 став 2</p>			
--	--	--	--	--

	Закон о рачуноводству			
10)	Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству	Предузеће је пре 2022.године у Нампомена наводило износ броја и укупног износа неусаглашених потраживања, али тај податак 2022.године изостављен	Финансијски сектор	01.03.2024.
11)	Предузеће је преплате купаца најмање у износу од 3.770 хиљада динара евидентирало на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 3.770 хиљада динара, а мање исказало примљене авансе, депозите и кауције у истом износу	Претплате купаца предузеће ће евидентирати као примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Финансијски сектор	31.12.2023.
12)	Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 24.399 хиљада динара. Увидом у налоге за књижење, утврдили смо да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца	Предузеће ће у наредном периоду наставити са унапређењем програмског решења приликом обезвређења потраживања. ДРИ није меру исправљања оценило као задовољавајућу јер сматра да није функционално и да не моће да	ИТ сектор	31.12.2023.

	<p>за 2022. godinu и није поступило у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је предвиђено је да се обезвређење финансијских инструмената врши на сваки датум биланса применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти и заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа</p>	<p>изврши адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца.</p>		
13)	<p>. Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама у износу од 2.124.772 хиљаде динара са вредношћу државног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једну хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.</p> <p>Такође, у оквиру основног капитала Предузећа, исказане су мреже у укупној вредности од 533.520 хиљада динара коју чине прикључци на систем даљинског грејања иако је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни</p>	<p>Предузеће је извршило процену вредности капитала у времену од 8. новембра 2017. године до 01. фебруара 2019. године. Предмет процене били су појединачни статуторни финансијски извештаји са стањем на дан 31. децембра 2017. године. Ангажована је ревизорско консултантска фирма ПКФ на посло процене фер вредности укупне имовине и капитала на дан 31.12.2017. године. Корективно књижење није спроведено.</p>	<p>Директор Правни сектор</p>	<p>01.06.2024.</p>

	<p>објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној у капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини</p>	<p>У току 2020.године завршена је процена свих билансних позиција Биланса стања ЈП „Топлификација“ у складу са МРС/Међународним стандардима финансијског извештавања и Међународним стандардима процене на дан 31.12.2019.године.Као процењивач ангажована је ДИЛ ИНЖЕЊЕРИНГ КОНСАЛТИНГ. Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала још није прокњижен што због преобимности задатака (консултован је оснивач Град Пожаревац)</p>		
14)	<p>Предузеће није вршило: - укидање резервисања у износу који је претходно био резервисан за лица која су стекла право на отпремнину што је имало за последицу више исказана дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 359 хиљада динара и више исказане остале личне расходе и накнаде у истом износу; - обрачун резервисања на име судских спорова. Предузеће на дан</p>	<p>-Предузеће је у 2019.години извршило резервисање за трошкове отпремнине за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 Примања запослених</p> <p>-Мере обрачуна резервисања за судске спорове није спроведена</p>	<p>Финансијски сектор</p> <p>Правни сектор</p>	<p>Урађено</p> <p>01.06.2024.</p>

	<p>31. децембар 2022. године има активна два парнична поступка, по којима је Предузеће потенцијални губитник и очекују се одливи средстава, укупне вредности 1.100 хиљада динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало трошкове резервисања најмање у износу од 1.100 хиљада динара и мање исказало дугорочна резервисања у истом износу. Наведено није у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина; Због наведеног у 2022. години више је исказан резултат текуће године за 741 хиљада динара и мање исказане обавезе по основу резервисања у истом износу.</p> <p>- исказивање резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године и у ранијем периоду у складу са МРС 19 – Примања запослених</p>	<p>- Мере обрачуна резервисања за јубиларне награде није спроведена</p>	<p>Финансијски сектор</p>	<p>01.06.2024.</p>
<p>15)</p>	<p>Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и</p>	<p>Правни сектор ће почетком следеће године сачинити упутство за обављање обелодањивања парничног поступка</p>	<p>Правни сектор</p>	<p>01.03.2024.</p>

временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са параграфом 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина			
--	--	--	--

### III откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, за које је у поступку ревизије оцењено да се грешке, неправилности и погрешна исказивања могу отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16)	Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Преузеће није успоставило систем ФУКа. Ребалансом 2 Програма пословања за 2021. спроведне је јавна набавка. Имлементација ФУКа се очекивала током 2023.године. Стратегија управљања ризицима је саставни део ФУКа	Директор	01.06.2024.
17)	Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и	У систематизацији постоји радно место интерни ревизор. Обука за интерног резизора се током 2020.године није	Директор	01.06.2024.

	стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	одржавала због пандемије.		
--	--	---------------------------	--	--

### I откривене неправилности у ревизији правилности пословања

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да се грешке, неправилности и погрешна исказивања могу отклонити у року од 90 дана.

1)

I.	Неправилност	Чланом 15 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 прописано је да износ готовине у благајни не сме да буде већи од благајничког максимума, а висину благајничког максимума одлуком одређује извршни директор економских, правних и финансијских послова. Одредбама члана 18 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 дефинисано је да контролу над благајничким пословањем обавља извршни директор економских, правних и финансијских послова најмање квартално. Предузеће у 2022. години није одредило износ благајничког максимума и није вршило контролу благајничког пословања, што није у складу са чланом 15 и чланом 18 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1
----	--------------	--



2.	Опис мере исправљања	Износ готовине у благајни не сме да буде већи од благајничког маскимума, а висину благајничког маскимума одлуком је одредио извршни директор економских, правних и финансијских послова. Контрола благајничког пословња у 2023.години се врши
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="1129 467 1775 539">• Одлука о утврђивању благајничког максимума од 26.07.2023.године</li><li data-bbox="1129 547 1775 612">• Записник о контроли благајничког пословања (квартални)</li></ul>

1.	Неправилност	Предузеће је у 2022. години закључило 70 споразума о отплати дуга за прикључак на топлификациони систем на рате са физичким лицима у вредности од 15.007 хиљада динара. Наведени споразуми су закључени на период од 36 месеци, иако је Одлуком Надзорног одбора и Закључком Градског већа Града Пожаревца наведено да се исти могу закључити на период од највише 24 месеци. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године и тачком 1. Закључка Градског већа Града Пожаревца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године, а у вези са чланом 69 Закона о јавним предузећима.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је приликом закључивања споразума о отплати дуга на рате поступало у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак о измени Закључка Градског већа Града Пожаревца бр. 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године од 18. августа 2023. године број 09-06-97/2023-27

## II откривене неправилности у ревизији правилности пословања

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да се грешке, неправилности и погрешна исказивања могу отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3)	<p>Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 9.626 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 2.400 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 7.226 хиљада динара и</li> <li>- трошкове производних услуга у износу од 75.121 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 63.990 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 11.131 хиљада динара.</li> </ul> <p>Наведено није у складу са чланом 59 став 7 и чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећим</p>	<p>Прекршен је члан 59 став 7 и члан 60 став 3 Закона о јавним предузећима</p> <p>Инспекцијска контрола материјално финансијског пословања и законитог коришћења средстава Прекрашајни суд у Пожаревцу прекрашајно је казнило предузеће за овај преступ 12.09.2023.</p>	Директор	Уговори са лицима за ПП послове у 2023.години су потписани са 2 лица
4)	<p>Увидом у достављену старосну структуру потраживања од купаца, утврдили смо да</p>	<p>Предузеће је преузело активности за наплату</p>	Правни сектор	- Докази утужења скенирани као доказ за трошкове

<p>потраживања од купаца – физичких лица, од чијег рока за наплату је протекло више од годину дана и за које постоји ризик од застаривања, у смислу члана 371 и 378 Закона о облигационим односима, а која нису утужена, износе 31.457 хиљада динара, што представља приближно 13% укупних потраживања од купаца. На основу презентоване документације, утврдили смо да Предузеће није предузимало мере и активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца и није општим актима прописало начин наплате потраживања од купаца и поступак утужења</p>	<p>потраживања од купаца и уредило начин наплате потраживања, слало опомене, утужило физичка и правна лица током 2023.годин у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања</p>		<p>предујма јавних извршитеља - Одлука о отпису ненаплативих потраживања правних лица</p>
--	--	--	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Докази о отклањању неправилности достављени су у прилогу извештаја електронским путем
- Достављање образца НЕП ЈС
- Акциони планови приоритета 2 и 3
- Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета достављени су за приоритете који су урађени, а који су у току након истека рока за предузимање мера.

Поштовање,



Предраг Јанковић

директор