



<b>О</b>	У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 34.490 хиљада динара, од чега се износ од 25.577 хиљада динара односи на грађевинске објекте котларнице са приступном рампом, котларнице „Кланица“ и топловодне мреже које су у власништву оснивача Општине Велика Плана. Осим тога, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године није исказан пословни простор, у улици Деспота Стефана 46а, Велика Плана, у коме се налази седиште Предузећа као и административне службе, такође у власништву оснивача Општине Велика Плана.
<b>Т</b>	Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 60.937 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме.
<b>К</b>	Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца (правних и физичких лица) за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду. Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје из ранијег приода у износу од 13.426 хиљада динара.
<b>Р</b>	Предузеће није Правилником о раду, као општим актом, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка – цену рада и кофицијенте посла, што није у складу са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.
<b>П</b>	Приликом утврђивања цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом за грејну сезону 2021/2022. (од 15. октобра 2021. године до 15. априла 2022. године) Предузеће није применило Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.
<b>И</b>	Предузеће није донело правила о раду дистрибутивног система која садрже техничке и друге услове за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем; места разграничења произвођача топлотне енергије дистрибутивног система и крајњих купаца; техничке и друге услове за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима; као и поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом, што није у складу са чланом 358 став 1 Закона о енергетици којим је прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ



Скрећемо пажњу да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниг у пословним књигама у износу од 55.929 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и новчаног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 41 хиљаде динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима. Укупна разлика износи 55.888 хиљада динара у корист основног капитала евидентираниг у пословним књигама Предузећа.

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком и није успоставило систем финансијског управљања и контроле, и није успоставило интерну ревизију.

Скупштина општине Велика Плана, као надлежни орган, није донела одлуку о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, која мора бити образложена и објављена у службеном гласнику јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта.

### Ефекти постигнути у току ревизије

Предузеће је у пословним књигама евидентирало подстанична постројења и опрему која му је предата на трајно коришћење у износу од 460 хиљада динара набавне вредности на групи рачуна постројења и опрема.

Предузеће је у поступку ревизије поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2018, 2019, 2020, 2021. и 2022. годину. Предузеће је исказало трошкове пореза на имовину за 2022. годину у износу од 40 хиљада динара.

Предузеће је прокњижило одлуку о расподели добити и покрићу губитака за 2021. годину и у пословним књигама на прописаним рачунима капитала прокњижило смањење нераспоређене добити из ранијих година у износу од 1.087 хиљада динара.

Предузеће је извршило рекласификацију топловода и цевовода (објекти линијске инфраструктуре) у износу од 6.923 хиљаде динара са групе рачуна постројења и опрема, на групу рачуна грађевинских објеката.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

