

М И Ш Љ Е Њ Е

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



О Т К Р И В Е Н Е Ш И Е	<p>У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти чија је књиговодствена вредност, на дан 31. децембар 2022. године, исказана у укупном износу од 345.993 хиљаде динара, од чега се на вреловодне мреже односи износ од 294.315 хиљаде динара.</p> <p>С обзиром да поступак разграничења имовине, на којој се не може успоставити право својине (топловодне мреже), између Предузећа и града Крушевца као власника још увек није завршен, не можемо потврдити вредност исказане вреловодне мреже у пословним књигама.</p> <p>За грејне сезоне 2021/2022. и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулациона средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта и самим тим није ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.</p> <p>Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022. и 2022/2023, Предузеће није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону која садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.</p> <p>Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име регреса за коришћење годишњег одмора прописало и утврдило мања права запослених по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у односу на право које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. У 2022. години Предузеће је мање обрачунало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од најмање 18.722 хиљаде динара.</p> <p>Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу у 2022. години био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу за 2022. годину, без прописане сагласности, просечно износи 17.</p> <p>Предузеће је у 2022. години закључило уговоре о раду на одређено време са десет запослених у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о раду, којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период, који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца.</p> <p>Предузеће је у 2022. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ангажовало најмање осам лица по основу уговора о привремено повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и - закључило један уговор о делу ради обављања послова који су из делатности Предузећа, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.
--	---



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће је испоставило рачуне Оснивачу – граду Крушевцу за извршене комуналне услуге грејања корисницима комуналних услуга (физичким лицима - домаћинствима) којима су одобрени попусти и који плаћају субвенционисану цену ових услуга, а које би град Крушевац требало да надокнади вршиоцу комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и чланом 16 Одлуке о комуналним делатностима на територији града Крушевца. Укупна потраживања по том основу износе 68.604 хиљаде динара и односе се на потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за период 2014 - 2018. година. Иако је град Крушевац у складу са чланом 29 Закона о комуналним делатностима био у обавези да субвенционисани део цене надокнади Предузећу у периоду од 30 дана од дана извршења комуналних услуга, до дана вршења ревизије то није учињено. Предузеће је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама индиректно отписало наведена потраживања на терет расхода текуће године у износу од 14.661 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није закључило уговор о поверавању послова са Оснивачем - градом Крушевцем којим се може предвидети да се цене за одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

Предузеће је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало губитак изнад висине капитала у износу од 1.313.275 хиљада динара који може да наруши сталност пословања.

Предузеће не поседује лиценцу за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици.

Ефекти постигнути у току ревизије

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 18. маја 2023. године донео Одлуку број 79/3 којом је одређена цена закупа пословног простора који се налази на димњаку котларнице „Расадник“ у Крушевцу.

Предузеће је доставило налог за књижење број 1 од 1. јануара 2023. године којим је ускладило вредност опреме на синтетичким рачунима са аналитичком евиденцијом, књижењем 5.644 хиљаде динара на терет губитка ранијих година, а у корист исправке вредности опреме у истом износу.

Предузеће је у поступку ревизије извршило корекцију обрачуна зараде за четворо запослених по основу минулог рада на основу чега је доставило Обавештење од 7. јула 2023. године, обрачуна зарада за четворо запослених за месец мај 2023. године са корекцијом обрачуна минувалог рада и Обавештење Службе општих послова од 31. маја 2023. године.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



