

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГРАДСКА ТОПЛАНА“ КОСЈЕРИЋ
Олге Грбић 5/II
КОСЈЕРИЋ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 16 NOV 2023

Оп. јед.	Бр.сј.	Прилог	Вредност
400	-100/2023	04/23	

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ГРАДСКА ТОПЛАНА“

БРОЈ: 01-271/23
ДАТУМ: 15.11.2023 год
КОСЈЕРИЋ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11 000 Београд
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Косјерић, Олге Грбић 5/II, Косјерић, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КОСЈЕРИЋ ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-100/2023-04/22 од 15. августа 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

I)

I.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је, да је Предузеће, у интерном акту – Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 26. јула 2017. године, који је био у примени у ревидираном периоду, дефинисало у члану 16, да су рачуноводствене политике, које је усвојило за припремање и приказивање финансијских извештаја, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), односно Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица. Међутим, увидом у поменути интерни акт, утврђено је да су поједине билансне позиције, (дугорочних финансијских пласмана, залиха, трошкова позајмљивања и др.) уређене са позивом на одредбе Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), уместо у складу са наведеним подзаконским актом. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 26. став 1. Закона о рачуноводству, којим је регулисано да за признавање, вредновање и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица примењују подзаконски акт - Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица, који доноси
----	--	---

I

		министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро правна лица број 01-266/23 од 13.11.2023. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа у којем су садржане одредбе којима су отклоњене уочене неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро правна лица број 01-266/23 од 13.11.2023. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на терет финансијског резултата из претходне године, евидентирало износ од 386 хиљада динара, од чега се износ од 378 хиљада динара односи на обрачунату законску затезну камату, којом је задужено од добављача „Милетић петрол“ доо, Поповац документом број 0007-1218 од 31. маја 2022. године, за период од 1. јуна до 31. децембра 2021. године, због неизмиривања дуговања по фактурама за испоручен мазут. У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће није одредило праг материјалности који се примењује на ставке у финансијским извештајима, као критеријум за процену да ли је одређена ставка материјално значајна, а чијим би се изостављањем из финансијских извештаја или погрешним приказивањем утицало на доношење пословних одлука корисника финансијских извештаја. То одређује и да ли се исправке грешака евидентирају у пословним књигама током текућег периода или на терет/у корист финансијског резултата претходног периода, како је прописано у члану 10. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, није било могуће потврдити да ли је Предузеће исправку грешке исправно евидентирало на терет резултата претходног периода, односно да ли је исправка грешке требало бити евидентирана преко рачуна негативног ефекта на резултат по основу исправке грешке из претходног периода (рачун 592).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро правна лица број 01-266/23 од 13.11.2023. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа. Правилником је одређен праг материјалности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро правна лица број 01-266/23 од 13.11.2023. године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да: - За грејну сезону 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, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта. Самим тим није ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9.1. и 9.2. поменуте Уредбе; - је Предузеће, у периоду од 1. јануара до 15. октобра 2022 године, примењивало цене топлотне енергије, које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-113/13 од 31. октобра 2013. године, на коју је
----	--	---

		<p>оснивач дао сагласност, а за које није документовало на који начин су утврђене. У члану 2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом утврдиће цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије најкасније до 1. октобра 2015. године. - Предузеће није, за грејну сезону 2022/2023, поднело надлежном органу оснивача писани захтев за одобравање цене топлотне енергије који садржи све елементе, који су прописани у члану 10.1. и 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, и то:</p> <p>1) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева; 2) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII; 3) попуњене табеле из Прилога - Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца; 4) образложење за предложене цене топлотне енергије; 5) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије; 6) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији; 7) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања; 8) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у м² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система; 9) друге податке и документе на захтев надлежног органа.</p> <p>Предузеће је у августу 2022. године, надлежном органу оснивача, као захтев за одобравање топлотне енергије доставило само Одлуку Надзорног одбора о тарифним ценама топлотне енергије по тарифним групама, од 15. августа 2022. године са образложењем, донету на основу сачињеног Прорачуна цене топлотне енергије за наведену грејну сезону. Због свега наведеног, предложене цене топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“, Косјерић за грејну сезону 2021/2022 и 2022/2023 нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по препоруци ДРИ и донело Одлуку о ценама топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца која израђена и донета је у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.</p> <p>Сагласно поменутој Уредби, Предузеће кје поднело захтев за сагласност Оснивача на предложене цене и на исте је добило сагласност Скупштине општине Косјерић</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца број 01-205/23 од 28.09.2023. године</p> <p>Закључак Скупштине општине Косјерић о давању сагласности на предложене цене број 06-23/2023 од 02.10.2023. године</p>

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Р.б.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, у ревидираном, као и у ранијем периоду, користило пословни софтвер прибављен од предузећа „Infosys“ доо, Ужице, са којим има закључен Уговор о продуженом стандардном одржавању Infosys пословног софтвера број 0104-0221/2021 од 1. априла 2021. године. Наведени апликативни софтвер је у потпуности амортизован, а како је и даље у употреби и на основу истог се остварују економске користи за Предузеће, неопходно је да се изврши преиспитивање утврђеног корисног века трајања пословног софтвера, како је прописано чланом 16. став 12. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је регулисано да амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године и уколико се очекивани век трајања имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим.</p>	<p>Предузеће ће да преиспита утврђени корисни век трајања постојећег пословног софтвера који је у употреби, а у целисти је амортизован, и да сходно томе изврши корекцију књижења у пословним књигама, у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и на овај начин исправи утврђену неправилност.</p>	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p>	<p>Најкасније до 31.03.2024. године</p>
2.	<p>Предузеће поседује, у аналитичкој евиденцији основних средстава, укупно 40 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 9.367 хиљада динара, за која Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено чланом 19. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Предузеће ће да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p>	<p>Најкасније до 31.03.2024. године</p>

3.	<p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су у старосној структури потраживања од купаца, коју је доставило Предузеће, приказана потраживања од купаца - правних лица у износу од 2.056 хиљада динара, која су старија од три године, као и потраживања од купаца - физичких лица у износу од 4.676 хиљада динара старија од једне године. За наведена потраживања, Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило одмеравање, у смислу њихове (не)наплативости, односно није утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно члану 23. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњавања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Предузеће ће да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњавања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p> <p>Најкасније до 31.03.2024. године</p>
4.	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће, током 2022. године, вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица по основу пружених услуга испоруке топлотне енергије, није обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, иако је то регулисало и у члану 4. појединачних уговора о испоруци и продаји топлотне енергије, који су закључени са правним лицима. На тај начин, Предузеће је делимично поступило у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати. Осим тога, обрачунало законску затезну камату, Предузеће је евидентирало на рачуну потраживања од купаца, уместо на рачун других потраживања, чиме није поступило у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Предузеће ће да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и да у пословним књигама исказе обрачунату затезну камату на рачуну других потраживања.</p>	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p> <p>Најкасније до 31.03.2024. године</p>
5.	<p>На основу узорковане документације, утврђено је: - да је у Предузећу, у ревидираном периоду, био у примени Правилник о раду ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 01-138/05 од 31. децембра 2005. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених и друга питања из радног односа од значаја за запосленог и Предузеће, а којим нису у потпуности регулисана појединачна права запослених, као што је висина накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење</p>	<p>Током спровођења поступка ревизије, Надзорни одбор Предузећа је, дана 7. јуна 2023. године, Одлуком број 01-125/23, усвојио нови Правилник о раду број 01-124/23 од 7. јуна 2023. године, у којем су уређена сва права, обавезе и одговорности запослених и друга питања из радног односа од</p>	

	<p>годишњег одмора, тако да је Предузеће приликом обрачуна и исплате ових примања, примењивало непосредно одребе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;</p> <p>- да ни уговори о раду који су закључени са запосленима и у којима се Предузеће позива на одребе поменутог Правилника, нису усклађени са одредбама Закона о раду, јер не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;</p> <p>- да је Предузеће, приликом обрачуна основне зараде запослених, применило додатне коефицијенте за обрачун зараде, иако исти нису утврђени у општем акту, нити у појединачним уговорима о раду који су закључени са запосленима и тиме неосновано увећало, односно умањило основну зараду, што није у складу са чланом 35. Правилника о раду, као и чланом 104. став 1. Закона о раду.</p> <p>Због свега наведеног, Предузеће није поступило у складу са чланом 4. став 2. Закона о раду, који прописује да правилник о раду и уговори о раду морају бити у сагласности са законом о раду.</p>	<p>значаја за запосленог и Предузеће и исти је достављен оснивачу ради добијања сагласности. Дана 15. јуна 2023. године, Општинско веће општине Косјерић је донело Закључак број 06-14/2023, којим се Скупштини предлаже да да сагласност на поменути акт.</p> <p>Након доношења општег акта и сагласности Оснивача на исти, дана 01.07.2023. године закључени су анекси Уговора о раду са свим запосленима</p> <p>Доказ: Анекси Уговора о раду са запосленима бројеви од 01-163/23 до 01-170/23 сви од 01.07.2023. године</p>		
<p>6.</p>	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава у којима би били назначени сви елементи (инвентарни број, набавна вредност, век трајања основног средства, стопа амортизације и др.), а што би омогућило правилну класификацију и вредновање основних средстава, у складу са интерним актом и чланом 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Предузеће је поступило по препорукама ДРИ и почело је да приликом набавке да сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а са циљем да се за прибављену имовину изврши правилно признавање, вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту.</p> <p>Доказ: Записник о квалитативном и квантитативном пријему основног средства број 01-267/23 од 13.11.2023. године Записник о квалитативном и квантитативном пријему основног средства број 01-268/23 од 13.11.2023. године Записник о квалитативном и квантитативном пријему основног</p>		

		средства број 01-269/23 од 13.11.2023. године		
--	--	--	--	--

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

- *Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности утврђених у Извештају Државне ревизорске институције број 01-270/23 од 13.11.2023. године*

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Р.б.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је, да Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.</p>	<p>Предузеће ће сачинити сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима</p>	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p>	<p>Најкасније до 31.12.2025. године</p>
2.	<p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће: - није сачинило Регистар ризика, нити је усвојило Стратегију управљања ризицима, како је прописано чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а који представљају основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу; - није донело процедуре, нити друга одговарајућа интерна акта (правилник о магацинском пословању, правилник о благајничком пословању и сл.), којима би се уредила сва битна питања рада и пословања у складу са потребама и окружењем Предузећа и допринело да се ризици за постизање циљева Предузећа ограниче на прихватљив ниво; - у пословању није извршило поделу (сегрегацију) дужности и одговорности због малог броја запослених, што има за последицу да је једно лице, које је распоређено на радно место административно финансијски радник, у исто време одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности у Предузећу; осим тога, лицу распоређеном на радно месту директора за финансије и инвестиције, које је учествовало у сачињавању финансијских извештаја Предузећа, престао је радни однос због одласка у старосну пензију током спровођења поступка ревизије, тако да је радно место остало упражњено, па се због свега наведеног повећава ризик да пословне промене у Предузећу не буду у потпуности и исправно евидентиране, као и да Предузеће не буде у могућности да благовремено сачини финансијске извештаје у складу са законском регулативом.</p>	<p>Предузеће ће у циљу исправљања ове мере урадити следеће:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 2) сачинити одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу права и обавезе и друга питања из домена пословања Предузећа; 3) обезбедити да се у пословању изврши сегрегација дужности међу запосленима, а са циљем ефикаснијег обављања утврђених радних задатака. 	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p>	<p>Најкасније до 31.12.2025. године</p>

	<p>Наведено указује да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а самим тим ни руководиоца корисника јавних средстава, није подносио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.</p>			
3.	<p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у Предузећу нису регулисани послови интерне ревизије, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Предузеће ће да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p>	<p>Најкасније до 31.12.2025. године</p>
4.	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће није у сарадњи са оснивачем, покренуло поступке разграничења имовине у смислу Закона о јавној својини, односно поступке за упис права јавне својине на топловодним мрежама. С обзиром на наведено, није било могуће потврдити вредност имовине која је исказана у пословним књигама у укупном износу од 53.186 хиљада динара.</p>	<p>Предузеће ће да, у сарадњи са Оснивачем, спроведе активности на упису права јавне својине за објекте које користи у обављању делатности у складу са одредбама Закона о јавној својини и на тај начин исправи утврђену неправилност.</p>	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p>	<p>Најкасније до 31.12.2025. године</p>
5.	<p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама износи 19.875 хиљада, док у Одлуци о оснивању Предузећа број 01-29/13 од 19. марта 2013. године, у члану 17. је регулисано да основни капитал Предузећа износи 25.000 хиљада динара и исти износ је регистрован и код Агенције за привредне регистре. На тај начин, основни капитал исказан у пословним књигама, није усаглашен са висином капитала приказаном у оснивачком акту Предузећа, као ни са висином капитала регистрованом код Агенције за привредне регистре, односно мање је исказан основни капитал Предузећа у пословним књигама за износ од 5.125 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима. 48 48</p> <p>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило да је оснивач – општина Косјерић, својом одлуком од 29. децембра 2004. године, уписани капитал</p>	<p>Предузеће ће да предузме мере на усклађивању вредности капитала у оснивачком акту, пословним књигама и регистру привредних субјеката.</p>	<p>Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа</p>	<p>Најкасније до 31.12.2025. године</p>

6.	<p>смањила за 50%, али да смањење није регистровано код Агенције за привредне регистре, као и да је наредних година кроз улагање у објекте и опрему, оснивач повећао свој удео, али ни те промене нису регистроване као јавно доступан податак. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће није документовало на основу којих аката су спроведене промене у структури капитала.</p> <p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици, као ни са чланом 6. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом донетом од стране општине Косјерић; - није донело Правилник о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе. 	Предузеће ће да, у складу са Законом о енергетици, поднесе захтев надлежном органу за добијање лиценце за обављање енергетске делатности и донесе правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност оснивача.	Лице одговорно за спровођење мере је директор Предузећа	Најкасније до 31.12.2024. године
----	---	---	---	----------------------------------

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

- Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности утврђених у Извештају Државне ревизорске институције број 01-270/23 од 13.11.2023. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја електронским путем.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР,

Данило Јовић

