

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГРАДСКА ТОПЛАНА
ВЕЛИКА ПЛАНА
ПИБ:105923345
МАТИЧНИ БРОЈ:20491388

ЈАВНО
КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГРАДСКА ТОПЛАНА
Број: 6.ЈР
18.11 20 23 год.
ВЕЛИКА ПЛАНА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, ЈКП „Градска топлана“ Велика Плана (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијски извештаји и правилности пословања

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-99/2023-04/22 3.08.2023.

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 1, 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.

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. <i>предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.2.1.2)</i> 2. <i>Предузеће је пословним књигама на дан 31. децембар 2022 године, исказало вредност топловода и цевовода у оквиру рачуна постројења и опрем, најмање у износу од 6.923 хиљада динара, јер је објекте линијске инфраструктуре квалификовало као постројења и опрему. На тај начин више су исказана постројења и опрема, а мање грађевински објекти у износу од</i>
---	---

6.923 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике(Напомена 3.2.1.2)

3. Предузеће није на дан 31.децембра 2022.године у својим пословним књигама исказало постројења и опрему најмање у износу од 460 хиљада динара набавне вредности, јер није евидентирало у пословним књигама подстанична постројења која су му предата на трајно коришћење, односно није поступило у складу са члановима 11 и 21 став 1 Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2-Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б,Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП 8(Напомена 3.2.1.2)

4.Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме на дан 31.децембар 2022.године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од предходних. Укупна набавна вредност потпуно отпусаних средстава на дан биланса стања износи 2.090 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме(Напомена 3.2.1.2)

5.Предузеће на дан 31.децембар 2022.године није извршило процену нето надокнадиве укупне вредности материјала на залихама у износу од 601 хиљаде динара, у ком износу залихе нису имале обрт у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето остариву вредност у складу са параграфом 13.19 Одељак 13-Залихе МСФИ за МСП у 2022.години, што није у складу са Одељком 13-Залихе, параграф 13,19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП 8(Напомена 3.2.1.3).

6.Предузеће евидентира камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022.годину(Напомена 3.2.1.4)

7.На дан 31.децембар 2022 године исказана је у пословним књигама Предузећа исправка вредности потраживања од широдаје у износу од 22.562 хиљада динара од чега се износ исправке од 2.693 хиљаде динара односи на потраживања од купаца правних лица за које постоје докази о ненаплативости. Предузеће није на крају извештајног периода вршило преиспитивање наплативости наведених потраживања, што није у складу са параграфом 11.21-11.24 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.Због тога, нисмо били у когучности да утврдимо потенцијалне ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа(Напомена 3.2.1.4)

8. Предузеће није у финансијским извештајима за 2022.годину рекласификовало потраживања за репрограме од купаца прем,а року доспећа на потраживања која доспевају до 12 месеци и потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци, што није у складу са чланом 8Правилника о контном оквиру и

		<p>садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је предузеће потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 1.156 хиљада динара (Напомена 3.2.1.4).</p> <p>9.Предузеће није у 2022.години у пословним књигама видентирало пословне промене по одлуци о расподели добити и покрићу губитака за 2021.годину Надзорног одбора ПрЕДУЗЕЋА ОД 8.септембра 2022.године, те је стога више исказано губитак из ранијег периода у износу од 1.033 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 12 ставови 1 и 6 Закона о рачуноводству и чланова 27 и 28 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике(Напомена 3.2.1.7)</p> <p>10.Предузеће није исказало трошкове пореса на имовину за 2022 годину и раније године, јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2022 годину и раније године за пословни простор у Улици Деспота Стефана број 46а у Великој Плани површине 119,59 м2, чиме су потцењене обавезе за порез на имовину и прецењена финансијски резултат у износу од 40 хиљада динар, што није у складу са одредбама захтева Одељка 10- Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ И МСП у вези са одредбама чланова 4-13 и члана 33 став 1 Закона о порезима на имовину (Напомена 3.2.2.4)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.</p> <p>2. 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 у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>3. 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, чиме је поступило у складу са члановима 11 и 21 став 1 Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП</p> <p>4. Предузеће је извршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у вези са корисним веком.</p> <p>5. Предузећу да извршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години</p> <p>6. У току поступка ревизије Предузеће је започело и наставило да евидентира потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике.</p> <p>7. Предузеће извршило преиспитивање наплативости исправљених потраживања као и да на крају наредног обрачунског периода и извршило искњижење из пословних књига</p> <p>8. Предузеће је рекласификовало потраживања у износу од 1.156 хиљада динара са групе рачуна краткорочних потраживања на групу рачуна дугорочних потраживања 9.</p>

		<p>9.У поступку ревизије Предузеће је прокњижило одлуку расподели добити и покрићу губитака за 2021. годину и у пословним књигама на прописаним рачунима капитала прокњижило смањење нераспоређене добити из ранијих година ради у износу од 1.087 хиљада динара, а ради покриће губитака из ранијих година износ од 1.033 хиљада динара и исплате добити оснивачу износ од 54 хиљаде динара.</p> <p>10.Предузеће је у току ревизије исказало и поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину.</p> <p><i>11.навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Прилог- Обавештење Привремени орган Општине Велика Плана</p> <p>2.Списак основних средстава са опреме на грађевинске објекте. Прилог Налог бр.О10044</p> <p>3.Постројења и опрема дато на трајно коришћење у износу од 460.000 динара напомена:3.3.1.2) Прилог налог О10045 од 02.01.2023.</p> <p>4.Извештај комисије о преиспитивању века трајања некретнине, постројења и опреме Прилог Одлука и Извештај</p> <p>5.Налог О10112</p> <p>6.Салдо конта 220-потраживања за камату</p> <p>7.НАЛОГ О10113</p> <p>8.НАЛОГ О10048</p> <p>9.НАЛОГ О10049</p> <p>10.НАЛОГ О10047</p>

...

	<p>контроле у јавном сектору (Препорука број 4). 8)</p> <p>Препоручујемо Предузећу да код Општине Велика Плана иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање на одговарајућем конту (Препорука број 7). 9)</p> <p>Препоручује се Предузећу да предузме активности у сарадњи са оснивачем на упису топловода у базу података катастра водова (Препорука број 6). 10)</p> <p>Препоручујемо Предузећу да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине грађевински објекти и опрема складу са одељком 17</p> <p>Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и одреди стопе амортизације у складу са одредбама члана 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Препорука број 19). 11)</p> <p>Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број као и</p>			
--	---	--	--	--

	укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Препорука број 20).			
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план...

III

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

РБ	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>Препоручује се Предузећу да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа у раду сервера и система или катастрофа и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре, као и резервну рачуноводствену базу података на другој локацији (Препорука број 1). 13) Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Препорука број 5). 14)</p> <p>Препоручује се Предузећу да преиспита вредност основног капитала исказаног у пословним књигама и изврши међусобно усклађивање основног капитала исказаног у оснивачком акту и пословним књигама и изврши</p>	<p>Акциони план за предузимања мера за Приоритет III под бројем 657</p>	<p>[REDACTED]</p>	<p>До 3 године од Извештаја Државне ревизорске институције.</p>

	регистрацију основог капитала код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима (Препорука број 12)			
2	...			
3				

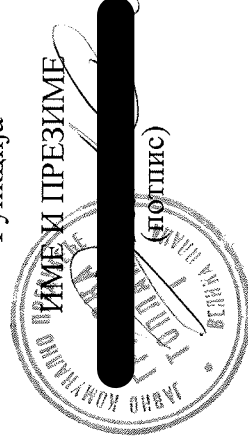
Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

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

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

Функција



Јавно комунално предузеће за производњу
и дистрибуцију топлотне енергије



ПРИОРИТЕТ II

АКЦИОНИ ПЛАН

ЈАВНО
КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГРАДСКА ТОПЛАНА
Број: 616
14.11. 2023 год.
ВЕЛИКА ПЛАНА

Препоруке Државне ревизорке институције планира се Акциони план до израде сета финансијских извештаја за 2023.године, где је носиоц послова [REDACTED]

1. Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља јединици локалне самоуправе – Општини Велика Плана у року прописаном одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, односно до 1. децембра текуће године за наредну годину
2. Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
3. Препоручује се Предузећу да успостави адекватан 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
4. Препоручујемо Предузећу да код Општине Велика Плана иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање на одговарајућем конту
5. Препоручује се Предузећу да предузме активности у сарадњи са оснивачем на упису топловода у базу података катастра водова
6. Препоручујемо Предузећу да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине грађевински објекти и опрема складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и одреди стопе амортизације у складу са одредбама члана 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама
7. Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број као и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу

потраживања и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству

Директор:
Раденковић Саша



Булевар Деспота Стефана 46а, 11320 Велика Плана, Србија
тел/факс: 026/ 514-315; toplana.jkp@open.telekom.rs

Јавно комунално предузеће за производњу
и дистрибуцију топлотне енергије



ПРИОРИТЕТ III

АКЦИОНИ ПЛАН

ЈАВНО
КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГРАДСКА ТОПЛАНА
Број: 657
14.11 2023 год.
ВЕЛИКА ПЛАНА

Препоруке Државне ревизорке институције планира се Акциони план до три (3) године где је носиоц послова [REDACTED]

1. Препоручује се Предузећу да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа у раду сервера и система или катастрофа и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре, као и резервну рачуноводствену базу података на другој локацији
2. Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору
3. Препоручује се Предузећу да преиспита вредност основног капитала исказаног у пословним књигама и изврши међусобно усклађивање основног капитала исказаног у оснивачком акту и пословним књигама и изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима

Директор:
Раденковић Сања

Булевар Деспота Стефана 46а, 11320 Велика Плана, Србија
тел/факс: 026/ 514-315; toplana.jkp@open.telekom.rs

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГРАДСКА ТОПЛАНА
ВЕЛИКА ПЛАНА
ПИБ:105923345
МАТИЧНИ БРОЈ:20491388

ЈАВНО
КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ГРАДСКА ТОПЛАНА
Број: 720
08 12 2023 год.
ВЕЛИКА ПЛАНА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, ЈКП „Градска топлана“ Велика Плана (назив и седиште), подноси

УРЕЂЕНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијски извештаји и правилности пословања
ЈКП Градска топлана за 2022.год.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-99/2023-04/22 од 03.08.2023.

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 1, 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.

1)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.2 предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини
2	Опис мере исправљања	Сва имовина се налази у власништву Општине Велика Плана, у преговорима смо да се пребаце на ЈКП Градска Топлана на трајно коришћење. Након решавања успоставиће се евиденција непокретности.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење Општине Велика Плана

...

2)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Предузеће је пословним књигама на дан 31.децембар 2022 године, исказало вредност топловода и цевовода у оквиру рачуна постројења и опреме, најмање у износу од 6.923 хиљада динара, јер је објекте линијске инфраструктуре квалификовало као постројења и опрему. На тај начин више су исказана постројења и опрема, а мање грађевински објекти у износу од 6.923 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике
2	Опис мере исправљања	2. 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 у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење О10044 од 02.01.2023.године, уз спецификацију основних средстава где је исказана вредност топловода и цевовода са групе рачуна опреме и постројења пребаћено на групу грађевинских објеката.

3)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.2 Предузеће није на дан 31.децембра 2022.године у својим пословним књигама исказало постројења и опрему најмање у износу од 460 хиљада динара набавне вредности, јер није евидентирало у пословним књигама подстанична постројења која су му предата на трајно коришћење, односно није поступило у складу са члановима 11 и 21 став 1 Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2-КОНцепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП
2	Опис мере исправљања	Предузеће је у пословним књигама евидентирало подстанична постројења и опрему која му је предата на трајно коришћење у износу од 460 хиљада динара
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење О10045 и Одлука "Моноплан" о уступању на трајно коришћење која се налази на кпбр.1554/1 у ул.Николе Пашића бр.4 у Великој Плана

4)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.2 Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме на дан 31.децембар 2022.године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно
---	--	---

		различита од предходних. Укупна набавна вредност потпуно отпусаних средстава на дан биланса стања износи 2.090 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме(Напоена 3.2.1.2)
2	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије и Одлука Надзорног Одбора бр.445. и 445/2. Напомена: спровешће се кроз попис и састављање годишњег извештаја за 2023.годину.

5)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.3 Предузеће на дан 31.децембар 2022.године није извршило процену нето надокнадиве укупне вредности материјала на залихама у износу од 601 хиљаде динара, у ком износу залихе нису имале обрт у временском периоду дужем од годину дана, односно није утрђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето остариву вредност у складу са параграфом 13.19 Одељка 13-Залихе МСФИ за МСП у 2022.години, што није у складу са Одељком 13-Залихе, параграф 13,19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП 8
2	Опис мере исправљања	Предузећу да извршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука Надзорног одбора бр.445/1 -спецификација залиха Налог за књижење О10112 од 02.01.2023

6)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.4 Предузеће евидентира камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022.годину
2	Опис мере исправљања	У току поступка ревизије Предузеће је започело и наставило да евидентира потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење О10174 од 31.12.2022.године Налог за књижење О01001 од 31.01.2023 уз аналитику конта 2200-потраживања за камату

7)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.4 На дан 31.децембар 2022 године исказана је у пословним књигама Предузећа исправка вредности потраживања од пшродаје у износу од 22.562 хиљада динара од чега се износ исправке од 2.693 хиљаде динара односи на потраживања од купаца правних лица за које постоје докази о ненаплативости. Предузеће није на крају извештајног периода вршило преиспитивање наплативости наведених потраживања, што није у складу са параграфом 11.21-11.24 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.Због тога, нисмо били у когучности да утврдимо потенцијалне ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа
2	Опис мере исправљања	Предузеће извршило преиспитивање наплативости исправљених потраживања као и да на крају наредног обрачунског периода и извршило искњижење из пословних књига
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење О10113 од 02.01.2023. године -Одлука Н.О. бр.735/1 -Одлука Н.О.813

8)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.4 Предузеће није у финансијским извештајима за 2022.годину рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа на потраживања која доспевају до 12 месеци и потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци, што није у складу са чланом 8Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је предузеће потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 1.156 хиљада динара
2	Опис мере исправљања	Предузеће је рекласификовало потраживања у износу од 1.156 хиљада динара са групе рачуна краткорочних потраживања на групу рачуна дугорочних потраживања
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење О10048 од 02.01.2023.године -Салдо аналитике конта 0560-остала дугорочна потраживања

9)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.1.7 У поступку ревизије Предузеће је прокњижило одлуку расподели добити и покрићу губитака за 2021. годину и у пословним књигама на прописаним рачунима капитала прокњижило смањење нераспоређене добити из ранијих година ради у износу од 1.087 хиљада динара, а ради покриће губитака из ранијих
---	--	---

		година износ од 1.033 хиљада динара и исплате добити оснивачу износ од 54 хиљаде динара.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило књижење о расподели добити и покриће губитака у пословним књигама
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука расподела добити за 2021.годину бр. 502 од 08.09.2022. -Налог за књижење О10049 од 01.01.2023.

10)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.4 Предузеће није исказало трошкове пореза на имовину за 2022 годину и раније године, јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2022 годину и раније године за пословни простор у Улици Деспота Стефана број 46а у Великој Плани површине 119,59 м2, чиме су потцењене обавезе за порез на имовину и прецењена финансијски резултат у износу од 40 хиљада динар, што није у складу са одредбама захтева Одељка 10- Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ И МСП у вези са одредбама чланова 4-13 и члана 33 став 1 Закона о порезима на имовину
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије предузеће је поднело пријаве порез на имовину и спровело кроз пословне књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-РРП -1 пријаве од 2018-2023.годину -Налог за књижење О10047

11)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.1.2 Предузеће приликом утврђивања цене снабдевања крајњих купца топлотном енергијом за грејну сезону 2021/2022 (од 15. октобра 2021. године до 15. априла 2022. године) 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 јер није одредило максималну висину прихода 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. За ову грејну сезону Предузеће је примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу одлуке Надзорног одбора број 1227 од 26. децембра 2018. године, на коју је оснивач дао сагласност својим решењем од 25. јануара 2019. године.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је исправило грешку приликом израде Методологије за 2023 годину,

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Методологија -Одлука Н.О. 446 од 31.08.2023 -Решење Скупштине Општине Велика Плана бр.668
----	---	--

12)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.3 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. Цену рада за 2022. године је одредио Надзорни одбор одлуком од 30. децембра 2021. године, док су кофицијенти посла утврђени уговорима о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предлог правилника о кофицијентима није било могуће усвојити због немогућности одржавања Надзорног одбора услед спречености чланова. У што краћем року одржаћемо Надзорни одбор и доставити предлог Правилника о кофицијентима који је још увек у изради.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образложење 695/23 Предлог за ПРАВИЛНИК О ОРГАНИЗАЦИЈИ И СИСТЕМАТИЗАЦИЈИ РАДНИХ МЕСТА И КОФИЦИЈЕНТЕ У ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ Одлука НО бр. 726 од 08.12.2023. године Решење о давању сагласности на правилник бр. 02-305/2023-Иод 08.12.2023. године

13)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.3 Предузеће је у периоду од 1. марта до 31. децембра 2022. године имало у просеку два лица запослена на одређено време и четири лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што износи више од 10% укупног броја од 12 запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. Предузеће је по том основу исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе најмање у износу од 1.003 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Лицима која су била ангажована уговором о привременим и повременим пословима у току 2022,године су уговори истекли и нису даље обнављани.ЈКП Градска топлана нема ни једно лице које је ангажовано на основу уговора о привременим и повременим пословима у току 2023,године, Тренутно,има 3 лица која су ангажована уговором о раду на одређено време. Међутим,у члану 27к стоји: Изузето од става 4члана 27к,корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може имати највише до седам запослених на одређено време (Сл.гласник РС149/20 и 92/23) .

		Тако да ЈКП Градска топлана сматра да није направила законски прекршај сходно да има 15 укупно запослених и може имати до седам на одређено време, а има 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образложење 696/23.

14)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.4 Предузеће није у 2022. години запосленима обрачунавало и исплаћивало накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора већ је ово време рачунало као ефективан рад, што није у складу са одредбом 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду. На основу расположивих информација нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на приложене финансијске извештаје за 2022. годину у погледу неисказивања накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора
2.	Опис мере исправљања	Од тренутка кад нам је указано на неправилност обрачуна почели смо са радом на новом програму и све неправилности тиме отклонили
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење о коришћењу годишњег одмора 487/23 -Обрачунски листић 10/23 -Карнет

15)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.4 Налаже се Предузећу да усклади одлуку Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор је донео Одлуку о висини накнаде трошкова з аисхрану у току рада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука надзорног одбора бр.694

16)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.4 Предузеће је у 2022 години обрачунало и исплатило накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора запосленима у
--	---

	нето износу од 50.400 динара годишње по запосленом, уместо у износу од 86.729,55 динара нето годишње по запосленом, што није у складу са одредбом члана 66 став 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којом је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину увећан за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. На тај начин мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу од од 36.329,55 динара нето годишње по запосленом, односно 51.825,32 динара бруто годишње по запосленом, што у укупном износу износи за 16 запослених 557 хиљада динара у нето износу, односно 823 хиљаде динара у бруто износу (Напомена 3.2.2.2.4).
Опис мере исправљања	Обрачун регреса на месечном нивоу је 75% просечне зараде у РС што износи 76.647,00 динара бруто и додамо увећање од 33.000,00нето односно 47.075,01 бруто(76.647+47.075,01=123.722,61) од овог износа одузмемо оно што је исплаћено (12*4.200,00=50,400,00 нето односно бруто 71.897,29 динара) и добијемо износ 51.825,32 бруто односно 36.329,55 динара нето за исплату.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука 310/23

17)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.4 Предузеће није доносило решење о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени ефективно користили годишњи одмор, кшто није у складу са одредбама чл.69 и 73 Закона о раду
Опис мере исправљања	По препоруци предузеће доноси решење о коришћењу годишњег одмора
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решења о коришћењу годишњег одмора запослених -карнет -обрачунски лист

II

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.

РБ	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	Предузеће је Програм пословања за 2022. годину донело 16. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност 27. децембра 2021. године. Наведено није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину (Напомена 1.1.4).	Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] Књиговодствена Агенција [REDACTED] да предложи Доставила доказ да је програм пословања достављен Оснивачу у законском року до 01.12.2023.године .НО ЈКП„Градска Топлана „ је донео Одлуку бр 693 од 30.11.2023 и доставила Оснивачу програм пословања за 2024.годину.	[REDACTED]	Мере ће бити спроведене до израде сета финансијских извештаја за 2023.годину.,
2	Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и	Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] – да	Референт за правне послове [REDACTED]	Рок за извршење плана:31.03.2024.године.

	<p>стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1.1).</p>	<p>предузеће донесе и утврди стратегију управљања ризицима, успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијском управљања и контроле у јавном сектору.</p>		
<p>3</p>	<p>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. Одредбом члана 11 Закона о јавној својини је прописано да мреже представљају добро од општег интереса. Одредбом члана 21 Закона о јавној својини је прописано да јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која обављају делатности од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем. С обзиром да поступак разграничења</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] референт за правне послове да у сарадњи са Оснивачем утврди које непокретности користи и за исте достави доказ о начину коришћења. Обаве штеђе Општине Велика Плана</p>	<p>Референт за правне послове [REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана: 31.03.2024. године.</p>

	<p>имовине у јавној својини између оснивача Општине Велика Плана и Предузећа није завршен, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредности наведених непокретности у најмањем износу од 25.577 хиљада динара. 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 (Напомена 3.2.1.2).</p>			
4	<p>Предузеће није извршило упис топловода најмање у дужини од 1.995 метара у базу података катастра водова, што није у складу са чланом 142 Законом о државном премери и катастру (Напомена 3.2.1.2).</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] референт за правне послове да у сарадњи са Оснивачем упише топловод у базу података катастра водова у складу са Законом о државном премери и катастру.</p>	<p>Референт за правне послове [REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана:31.03.2024.године.</p>
5	<p>У 2022. години исказани су трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.912</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED]</p>	<p>[REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана:31.03.2024.године.</p>

	<p>хиљаде динара. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дат оквирни корисни век трајања и оквирне стопе за обрачун амортизације по групама основних средстава. Одлуком о утврђивању стопа амортизације утврђује се процењени корисни век трајања основног средства и стопа амортизације узимајући у обзир интензитет коришћења, техничко и технолошко старење, законска ограничења и сл. Предузеће није донело Одлуку о стопама амортизације за свако основно средство, већ је примењивало више и/или ниже стопе амортизације од утврђених распона по групама средства, што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како се наведене стопе амортизације разликују (ниже/више) од прописаног распона стопа амортизације утврђених по групама средстава, нисмо били у могућности да потврдимо исказане трошкове амортизације у наведеном износу (Напомена 3.2.2.3.4).</p>	<p>Књиговодствена да састави и прикаже исказане трошкове амортизације у наведеном износу, као и да изврше измену рачуноводствених политика. За трошкове амортизације биће донета Одлука о стопама амортизације од стране Надзорног одбора.</p>		
--	--	--	--	--

6	<p>Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.3).</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] – књиговођа да у наредном периоду усагласи и обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.</p>	<p>Књиговођа [REDACTED]</p>	<p>Рок за усаглашавање је 31.12.2023. године. Рок за објављивање финалног извештаја је 31.03.2024. године</p>
7	<p>Предузеће нема лиценцу за обављање енергетских делатности произвође енергије, топлотне дистрибуцију и снабдевање енергије и топлотне енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици (Напомена 3.2.2.1)</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] референт за правне послове да у наредном периоду у сарадњи са Оснивачем изрази лиценцу за обављање енергетске делатности производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом. Поднет је захтев за издавање лиценце Јединици локалне самоуправе 10.03.2023. године бр. 145, добили смо</p>	<p>Референт за правне послове [REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана: 31.03.2024. године.</p>

	8	<p>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, 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</p>	<p>повратну информацију (маил)од 22.11.2023.године ради услаглашавања и приступили смо изради лиценце.</p>	<p>Референт за правне послове [REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана:31.03.2024.године.</p>
		<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] референт за правне послове да у наредном периоду донесе Правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе и Надзорног одбора ЈКП,,Градска Топлана.</p>			

	самоуправе (Напомена 3.2.2.1)			
--	-------------------------------	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
 – Акциони план 2 и 3

Ш

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

РБ	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>Предузеће нема резервну рачуноводствену базу података на другој локацији од локације седишта и успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа рада система или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање, што није у складу са одредбом члана 28 став 11 Закона о рачуноводства (Напомена 1.1.2).</p>	<p>Именује се Директор [REDACTED] Да обезбеди резервну рачуноводствену базу података на другој локацији од локације седишта. Приступи смо обуци на новом програму и треба да стартује од јануара 2024. године. Изјава директора бр. 626 од 16.10.2023. године.</p>	<p>Директор [REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана: 01.08.2026. године</p>
2	<p>Предузеће није успоставило ефикасан систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1.2).</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] референт за правне послове да донесе иутврди стратегију управљања ризицима, успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијском</p>	<p>Референт за правне послове [REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана: 01.08.2026. године</p>

3	<p>Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2).</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем ће предузеће организовати израду општег акта и интерног акта 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>Књиговођа [REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана: 01.08.2026. године</p>
4	<p>Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентраног у пословним књигама у износу од 55.929 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана број 011-23/2008-1 од 6. октобра 2008. године и новчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од 41 хиљаде динара, што није у складу одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима (Напомена 3.2.1.7).</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано [REDACTED] С [REDACTED] референт за правне послове да у сарадњи са Оснивачем усагласи вредност основног капитала у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима.</p>	<p>Референт за правне послове [REDACTED]</p>	<p>Рок за извршење плана: 01.08.2026. године</p>

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

- Акциони план II ЈКП Градска топлана заведен под бројем 656 од 14.11.2023.
- Акциони план III ЈКП Градска топлана заведен под бројем 657 од 14.11.2023.

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

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

