



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“,  
ВЕЛИКА ПЛАНА**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.  
годину



Број: 400- 99/2023-04/27  
Београд, 15. децембар 2023. године



## Садржај:

1.	УВОД.....	6
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	7
2.1	Евиденција непокретности у јавној својини.....	7
2.1.1	Није успостављена евиденција непокретности у јавној својини .....	7
2.1.1.1	Опис неправилности.....	7
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3	Оцена мера исправљања .....	8
2.2	Стална имовина .....	8
2.2.1	Није извршено преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме . .....	8
2.2.1.1	Опис неправилности.....	8
2.2.1.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3	Оцена мера исправљања .....	9
2.3	Залихе .....	9
2.3.1	Није извршена процена нето надокнадиве укупне вредности материјала на залихама.....	9
2.3.1.1	Опис неправилности.....	9
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.3.1.3	Оцена мера исправљања .....	10
2.4	Потраживања .....	10
2.4.1	Није извршено преиспитивање наплативости потраживања .....	10
2.4.1.1	Опис неправилности.....	10
2.4.1.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.4.1.3	Оцена мера исправљања .....	11
2.5	Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом .....	11
2.5.1	Неправилно одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом . .....	11
2.5.1.1	Опис неправилности.....	11
2.5.1.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.5.1.3	Оцена мера исправљања .....	15
2.6	Правилник о раду .....	15



2.6.1	Правилником о раду није утврђена цена рада и коефицијенти посла.....	15
2.6.1.1	Опис неправилности.....	15
2.6.1.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.6.1.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.7	Запошљавање без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава .....	16
2.7.1	Лица запослена на одређено време и уговора о привременим и повременим пословима без сагласности Комисије .....	16
2.7.1.1	Опис неправилности.....	16
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.7.1.3	Оцена мера исправљања .....	17
2.8	Накнаде трошкова за исхрану у току рада.....	17
2.8.1	Није усклађена одлука Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада са обрачунатим трошковима исхране у току рада.....	17
2.8.1.1	Опис неправилности.....	17
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.8.1.3	Оцена мера исправљања .....	18
2.9	Коришћење годишњег одмора .....	18
2.9.1	Нису доношења решења о коришћењу годишњег одмора .....	18
2.9.1.1	Опис неправилности.....	18
2.9.1.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.9.1.3	Оцена мера исправљања .....	18
2.10	Програм пословања за 2022. годину .....	19
2.10.1	Програм пословања за 2022. године није достављен оснивачу у прописаном року .....	19
2.10.1.1	Опис неправилности.....	19
2.10.1.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.10.1.3	Оцена мера исправљања .....	19
2.11	Стратегија управљања ризиком.....	19
2.11.1	Није усвојена стратегија управљања ризиком.....	19
2.11.1.1	Опис неправилности.....	19
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	20
2.12	Разграничење имовине са оснивачем Општином Велика Плана .....	20



2.12.1	У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине у власништву оснивача .....	20
2.12.1.1	Опис неправилности.....	20
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	20
2.13	Упис топловода у катастру водова .....	21
2.13.1	Није извршен упис топловода метара у базу података катастра водова.....	21
2.13.1.1	Опис неправилности.....	21
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	21
2.14	Обрачун амортизације .....	21
2.14.1	Није донета Одлука о стопама амортизације за свако основно средство .....	21
2.14.1.1	Опис неправилности.....	21
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	22
2.15	У Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину .....	22
2.15.1	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину нису обелодањен број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза .....	22
2.15.1.1	Опис неправилности.....	22
2.15.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	22
2.16	Правила о раду дистрибутивног система.....	23
2.16.1	Нису донета правила о раду дистрибутивног система.....	23
2.16.1.1	Опис неправилности.....	23
2.16.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	23
2.17	Рачуноводствена база података .....	23
2.17.1	Предузеће нема резервну рачуноводствену базу података .....	23
2.17.1.1	Опис неправилности.....	23
2.17.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	24
2.18	Финансијско управљање и контрола.....	24
2.18.1	Предузеће није успоставило ефикасан систем финансијског управљања и контроле.....	24
2.18.1.1	Опис неправилности.....	24
2.18.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	24
2.19	Интерна ревизија .....	25
2.19.1	Предузеће није успоставило интерну ревизију.....	25
2.19.1.1	Опис неправилности.....	25
2.19.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	25



2.20	Капитал.....	25
2.20.1	Предузеће није је усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о оснивању... ..	25
2.20.1.1	Опис неправилности.....	25
2.20.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	25
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	26



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана за 2022. годину број: 400-99/2023-04/22 од 3. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

### 2.1 Евиденција непокретности у јавној својини

#### 2.1.1 Није успостављена евиденција непокретности у јавној својини

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

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.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је упутило допис број 656 од 14. новембра 2023. године Општини Велика Плана о успостављању евиденције непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП - ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини.

Увидом у Одазивни извештај и достављену документацију је утврђено да је Предузеће од Привременог органа Општине Велика Плана затражило податке о власништву над земљиштем на кп. број 1658/3, 110/7, 2931/1, 1392, 1501, 1510, 1388/3, 1388/1, 1685/1, 2929/1, 2141/1 и 1673/1 све уписане у КО Велика Плана и грађевинским објектима који су изграђени на овим катастарским парцелама ради успостављања евиденције непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини. Привремени орган Општине Велика Плана је обавестио Предузеће својим дописом од 15. новембра 2023. године да је Општина Велика Плана власник ових катастарских парцела и грађевинских објеката и да се оне налазе у пописним листама Општине Велика Плана.

Одредбом члана 7. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017) је прописано да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део.

Одредбом члана 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је прописано да податке из посебне евиденције непокретности из чл. 3. и 4. ове уредбе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе или друга правна лица, чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, као и надлежни орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе за непокретност из члана 2. став 3. ове уредбе, достављају искључиво у електронском облику на Обрасцу НЕП-ЈС, преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежном органу аутономне покрајине, односно



јединице локалне самоуправе, који сагласно члану 64. ст. 8. и 9. Закона води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Одредбом члана 12. став 2. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је прописано да орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе надлежан за вођење јединствене евиденције, из члана 7. став 3. ове уредбе, за сваку годину, Дирекцији доставља збирне податке из јединствене евиденције, по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на Обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године, најкасније до 10. фебруара текуће године, искључиво у електронском облику преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини.

Предузеће је на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења успоставило евиденцију непокретности у јавној својини за сваку непокретност појединачно. Поред тога Предузеће је предузело мере да се региструје преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини.

#### **Докази:**

- Обавештење Предузећа Привременом органу Општине Велика Плана број 656 од 14. новембра 2023. године;
- Обавештење Предузећа број 743 од 14. децембра 2023. године;
- Образац НЕП-ЈС за непокретност постојећу на кп. бр. 1672/2 КО Велика Плана (л. н. број 61 КО Велика Плана);
- Образац НЕП-ЈС за пословни простор у Булевару Деспота Стефана 51 Б у Великој Плани.

#### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу будући да је Предузеће започело са активностима на успостављању евиденције о непокретностима у јавној својини (евиденција у папирном облику). Поред тога, подаци о непокретностима у јавној својини достављају се надлежном органу јединице локалне самоуправе, искључиво преко веб апликације, што Предузеће још увек није учинило. Крајњи рок да надлежни орган Општине Велика Плана достави збирне Републичкој дирекцији за имовину је 10. фебруар 2024. године.

### **2.2 Стална имовина**

#### **2.2.1 Није извршено преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које 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 претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 2.090 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме.

#### 2.2.1.2 **Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је извршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.

Увидом у Извештај комисије о преиспитивању века трајања некретнина, постројења и опреме број 445 од 31. августа 2023. године је утврђено да је Комисија извршила процену некретнина, постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године нису имале садашњу вредност, а и даље су у употреби.

- Одлука Надзорног одбора о формирању Комисије за преиспитивање века трајања некретнина, постројења и опреме 445 од 31. августа 2023. године;
- Извештај комисије о преиспитивању века трајања некретнина, постројења и опреме 445 од 31. августа 2023. године;
- Одлука Надзорног одбора број 445 од 31. августа 2023. године;

#### 2.2.1.3 **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.3 **Залихе**

#### 2.3.1 **Није извршена процена нето надокнадиве укупне вредности материјала на залихама**

##### 2.3.1.1 **Опис неправилности**

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 оствариву 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.

##### 2.3.1.2 **Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је извршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години.



Увидом у одлуку Надзорног одбора број 445/1 од 31. августа 2023. године је утврђено да је Предузеће формирало Комисију за отпис залиха којима је успорен обрт дуже од годину дана. Након тога Предузеће је извршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години, што је прокњижено налогом број О10112 од 02. јануара 2023. године.

**Докази:**

- Одлука Надзорног одбора број 445/1 од 31. августа 2023. године о формирању комисије за отпис залиха којима је успорен обрт дуже од годину дана;
- Налог за књижење број О10112 од 02. јануара 2023. године;
- Калкулација цена - попис залиха и налог број V50001 од 1. јануара 2022. године.

### 2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.4 Потраживања

### 2.4.1 Није извршено преиспитивање наплативости потраживања

#### 2.4.1.1 Опис неправилности

На дан 31. децембар 2022 године исказана је у пословним књигама Предузећа исправка вредности потраживања од продаје у износу од 22.562 хиљаде 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 могућности да утврдимо потенцијалне ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа.

#### 2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је извршило преиспитивање наплативости исправљених потраживања од купаца и извршило искњижење из пословних књига које се односи на потраживања од купаца правних лица за које постоје докази о ненаплативости.

На основу достављених доказа је утврђено да је Предузеће из пословних књига корекцијом почетног стања извршило искњижавање потраживања од правних лица у износу од 2.693 хиљаде динара за која постоје докази о ненаплативости након извршеног преиспитивања ових потраживања због ликвидације привредних друштва купаца (дужника) и окончања поступка стечаја.

**Докази:**

- Одлука Надзорног одбора број 449 од 31. августа 2023. године о преиспитивању наплативости потраживања од купаца правних лица;



- Одлука Надзорног одбора број 735/1 од 30. новембра 2023. године о именовану Комисије за преиспитивање наплативости потраживања од купаца правних лица;
- Одлука Надзорног одбора број 813 од 8. децембра 2023. године о усвајању извештаја Комисије за преиспитивање наплативости потраживања од купаца правних лица;
- Налог за књижење број О10113 од 2. јануара 2023. године.

#### 2.4.1.3 **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.5 **Методологија за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом**

#### 2.5.1 **Неправилно одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом**

##### 2.5.1.1 **Опис неправилности**

Предузеће није за 2022/2023 грејну сезону (од 15. октобра 2022. године до 15. априла 2023. године) 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 у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент јер је:

- а) више исказало варијабилне оперативне трошкове у износу од 3.240 хиљада динара, а мање фиксне оперативне трошкове у истом износу, који се односе на услуге приступа систему за транспорт гаса и дистрибуцију гаса;
- б) више исказало фиксне оперативне трошкове у износу од 8.743 хиљаде динара који се односе трошкове режијског материјала у износу од 530 хиљаде динара, трошкове извођење радова на гасификацији у износу од 4.478 хиљада динара, трошкове донација у износу од осам хиљада динара, трошкове јавних радова у износу од 1.872 хиљада динара, као и трошкове исправке вредности потраживања у износу од 1.855 хиљада динара;
- с) вредност регулисаних средстава исказало у износу од 1.184 хиљада динара уместо у износу од 36.656 хиљада динара;
- д) није обрачунало стопу приноса на регулисана средства у складу са Уредбом и
- е) мање исказало остале приходе у укупном износу од 1.762 хиљаде динара;

Поред тога, Предузеће је 8. септембра 2022. године донело одлуку о цени снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на територији општине Велика Плана, грејну сезону 2022/2023 и у поднетом захтеву оснивачу предложило цене топлотне енергије за крајње купце које су увећане за 20% не узимајући у обзир да израчунавање тарифа за топлотну енергију на овакав начин није у складу са тачком 9.1 и 9.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.



Предузеће је 9. септембра 2022. године поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2022/2023 (од 15. октобра 2022. године до 15. априла 2023. године), што није у складу са одредбом члана 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да је енергетски субјект дужан је да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године. Оснивач је дао сагласност на одлуку о ценама својим решењем од 14. октобра 2022. године.

Предузеће приликом утврђивања цене снабдевања крајњих купаца 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.

#### 2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је исправило „грешку приликом израде Методологије за 2023. годину“.

Увидом у приложене доказе уз Одазивни извештај извршена је провера предузетих мера по неправилностима за поједине елементе Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Методологија) прописане Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, утврђеним у поступку ревизије и то по следећем:

**а) да је Предузеће више исказало варијабилне оперативне трошкове у износу од 3.240 хиљада динара, а мање фиксне оперативне трошкове у истом износу, који се односе на услуге приступа систему за транспорт гаса и дистрибуцију гаса.**

Предузеће је приликом примене Методологије за 2023/2024. године за грејну сезону (од 15. октобра 2023. године до 15. априла 2024. године), правилно исказало трошкове услуга приступа систему за транспорт гаса и дистрибуцију гаса као фиксне оперативне трошкове у износу од 3.023 хиљаде динара. ( доказ: Провера обрачуна и рачуни за испоручени гас за 2022. годину).

**б) да је више исказало фиксне оперативне трошкове у износу од 8.743 хиљаде динара који се односе на трошкове режијског материјала у износу од 530 хиљаде динара, трошкове извођење радова на гасификацији у износу од 4.478 хиљада динара, трошкове донација у износу од осам хиљада динара, трошкове јавних**



**радова у износу од 1.872 хиљаде динара, као и трошкове исправке вредности потраживања у износу од 1.855 хиљада динара;**

Провером достављене Методологије је утврђено да је Предузеће приликом њене примене правилно исказало фиксне оперативне трошкове јер:

- је правилно исказало трошкове режијског материјала у износу од 454 хиљада динара;
- није узело у обзир трошкове извођење радова на гасификацији приликом исказивања фиксних оперативних трошкова производње, транспорта и снабдевања топлотном енергијом јер нису у вези са њиховом производњом.
- није урачунало трошкове донација у фиксне оперативне трошкове сагласно Методологији;
- није урачунало трошкове јавних радова у фиксне оперативне трошкове сагласно Методологији;
- је исказало трошкове исправке вредности потраживања у износу од 4.661 хиљада динара уместо у износу од 4.142 хиљада динара, чијем је више исказало фиксне оперативне трошкове у износу од 519 хиљада динара. Провером је утврђено да више исказани фиксни оперативни трошкови у износу од 519 хиљада динара незнатно утичу на утврђену цену.

**в) вредност регулисаних средстава исказало у износу од 1.184 хиљада динара уместо у износу од 36.656 хиљада динара (стање на 31. децембар 2021. године).**

Предузеће је приликом одређивања цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 исказало вредност регулисаних средстава у износу од 34.490 хиљада динара у складу са Методологијом.

**г) није обрачунало стопу приноса на регулисана средства у складу са Уредбом и**

Предузеће је обрачунало стопу приноса на регулисана средства за поменути грејну сезону од 7,35% на начин прописан Методологијом.

**д) мање исказало остале приходе у укупном износу од 1.762 хиљаде динара;**

Предузеће је приликом одређивања цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 исказало остале приходе у износу од 3.267 хиљада динара у складу са Методологијом.

**ђ) Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број 446 од 31. августа 2023. године о цени снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на територији општине Велика Плана, за грејну сезону 2023/2024 у складу са тачком 9.1 и 9.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.**

**е) Предузеће је 1. септембра 2023. године поднело надлежном органу писани захтев број 492 за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2023/2024 (од 15. октобра 2023. године до 15. априла 2024. године). Предузеће је уз захтев за одобравање цене топлотне енергије доставило одлуку Надзорног одбора број 446 од 31. августа 2023. године, предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII; попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца и образложење за предложене цене (Методологија са пратећим обрасцима). Предузеће није доставило: годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом**



прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији; детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања, као и 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  $m^2$  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, како је прописано тачком 10.2 алинеје ђ), е) и ж) Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

ж) Оснивач је дао сагласност на одлуку о ценама својим решењем број 02-289/2023-I од 15. новембра 2023. године које је објављено у Међуопштинском службеном листу општина Велика Плана и Смедеревска Паланка број 34/2023 и одредио да ће се цене у складу са овом одлуком примењивати од 1. јануара 2024. године. Оснивач није образложио своју одлуку, што није у складу са тачком 10.3.5 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом којима је прописано да одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена.

На основу напред наведеног и достављене документације можемо закључити да је Предузеће предузело мере за отклањање утврђене неправилности.

#### **Докази:**

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 446 од 31.8.2023.године;
- Захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајњег купца за грејну сезону 2023/2024. годину број 452 од 1. септембра 2023. године;
- Решење Привременог органа општине Велика Плана од 15.новембра 2023. године о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора број 02-289/2023-I („Међуопштинском службеном листу општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 34/2023)
- Методологија са пратећим обрасцима за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2023/2024.годину: Табела 1: Варјабилни трошкови; Табела 2: Фиксни трошкови; Табела 3: Амортизација; Табела 4: Регулисана средства; Табела 5:Принос на регулисана средства; Табела 6: Остали приходи; Табела 7: Корекциони елемент; Табела 8: Регулаторни извештај.
- Закључни лист, фактуре, аналитичке картице: конта 5126; 5120,5122,5124,5127,5130, 5200, 5210, 5240, 5260, 5291, 52903, 52911, 52913, 5292, 529042, 52905, 5296, 5300, 5314, 5319, 5110, 5320, 5350, 5396, 5599, 5504, 5505,5541, 5506, 5507, 5509, 5510, 5520, 5524, 5526, 5530, 5543, 5599, 5850, 5626, 5620, 5592, 5591, 5392, 5133, 5110, 692, 6850 и 6920,4220, 6626, 6142.



### 2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што је Предузеће утврдило цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, али захтев за одобравање цене топлотне енергије не садржи све елементе који су прописани у тачки 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Осим тога оснивач је, као надлежни орган, донео решење о сагласности на цене топлотне енергије 15. новембра 2023. године, са почетком њихове примене од 1. јануара 2024. године које је објављено у јавном гласилу, али није образложено у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

## 2.6 Правилник о раду

### 2.6.1 Правилником о раду није утврђена цена рада и коефицијенти посла

#### 2.6.1.1 Опис неправилности

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 коефицијенте 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 коефицијенти посла утврђени уговорима о раду.

#### 2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да су припремили измене Правилника о раду којим се дефинишу коефицијенти за обрачун зарада, али да предложене измене нису усвојили, јер није одржана седница Надзорног одбора услед спречености чланова Надзорног одбора.

Предузеће је накнадно доставило Правилник о допуни правилника о раду од 8. новембра 2023. године којим је утврдило коефицијенте за обрачун и исплату зараде, као и одлуку Надзорног одбора о усвајању овог правилника број 726 од 8. децембра 2023. године. Привремени орган општине Велика Плана дао је своју претходну сагласност на Правилник од допуни Правилника о раду својим решењем број 02-308/2023-I од 14. децембра 2023. године.

#### **Доказ:**

- Образложење Предузећа од 30.октобра 2023. године.
- Правилник о допуни правилника о раду од 1. новембра 2023. године;
- Одлука Надзорног одбора о усвајању овог правилника број 726 од 8. децембра 2023. године;



- Решење Привременог органа општине Велика Плана број 02-308/2023-I од 14. децембра 2023. године;

### 2.6.1.3 **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.7 **Запошљавање без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава**

### 2.7.1 **Лица запослена на одређено време и уговора о привременим и повременим пословима без сагласности Комисије**

#### 2.7.1.1 **Опис неправилности**

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 у износу од 1.003 хиљаде динара.

#### 2.7.1.2 **Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да су уговори закључени са лицима која су била ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима истекли током 2022. године и да нису обновљени, нити су закључени нови уговори о привременим и повременим пословима са другим лицима (осим на јавним радовима), тако да Јавног комунално предузеће „Градска топлана“, нема ни једно лице које је ангажовано на основу уговора о привременим и повременим пословима. Предузеће је, даље навело, да има три лица у радном односу на одређено време, али да је изменом члана 27к Закона о буџетском систему од 27. октобра 2023. године („Службени гласник РС“, бр. 149/20 и 92/23) прописано да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може имати највише до седам запослених на одређено време. Предузеће сматра да је изменом одредби члана 27к Закона о буџетском систему усагласило број запослених на одређено време са законским прописима, јер има укупно 15 запослених на неодређено време.

Провером одазивног извештаја у односу на ревидирани период (2022. године) је утврђено да Предузеће на дан достављања одазивног извештаја има укупно три запослена на одређено време, што је у сагласности са одредбом члана 27к став б Закона о буџетском систему којом је прописано да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може имати највише до седам запослених на одређено време. Предузеће је усагласило број запослених на одређено време са законским прописима. Поред тога Предузеће у 2023. години нема ангажована лица по уговорима о привременим и пословима која се рачунају у број запослених, за које се прибавља сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно





радно ангажовање код корисника јавних средстава, јер ангажује само лица на јавним радовима по овим уговорима.

**Докази:**

- Образложење Предузећа о достављању ПМР образаца;
- Списак радника Предузећа број 742 од 14. децембра 2023. године.

### 2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.8 Накнаде трошкова за исхрану у току рада

### 2.8.1 Није усклађена одлука Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада са обрачунатим трошковима исхране у току рада

#### 2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће није ускладило одлуку Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада из 2017. године којом је утврђена ова накнада у висини од 220 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима са одредбама члана 65 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим је утврђена њена висина у износу од 250 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Закона о раду којим је прописано да колективним уговором код послодавца не могу се утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца.

Предузеће је у 2022. години исплаћивало накнаде трошкова за исхрану у току рада у висини од 220 динара по радном дану без припадајућих пореза и доприноса, односно 314 динара по радном сату са припадајућим порезима и доприносима. Утврђена неправилност није имала утицај на остваривање права запослених, јер је запосленима исплаћен износ који је виши од најмањег износа прописаног Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

#### 2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је Надзорни одбор донео Одлуку о висини трошкова за исхрану у току рада број 694 од 30. новембра 2023. године којом је утврђена ова накнада у износу од 314,00 динара са припадајућим порезима и доприносима по радном дану.

Одредбом члана 65. став 2. Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у износу најмање од 250 динара дневно, са припадајућим порезима и доприносима.



Увидом у одлуку Надзорног одбора број 694 од 30. новембра 2023. године је утврђено да је Предузеће утврдило висину накнаде за трошкове исхране у току рада у износу од 314,00 динара дневно са припадајућим порезима и доприносима, односно у износу који је већи од минималног износа уређеног одредбом члана 65. став 2. Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. На тај начин Предузеће је отклонило утврђену неправилност, јер је ускладило своју одлуку о висини трошкова за исхрану у току рада са одредбом 65. став 2. Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

**Докази:**

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 694 од 30. новембра 2023. године.

### 2.8.1.3 **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.9 **Коришћење годишњег одмора**

### 2.9.1 **Нису доношења решења о коришћењу годишњег одмора**

#### 2.9.1.1 **Опис неправилности**

Предузеће није доносило решења о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени ефективно користили годишњи одмор, што није у складу са одредбама чл. 69 и 73 Закона о раду.

#### 2.9.1.2 **Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да доноси решења о коришћењу годишњег одмора.

Провером достављених доказа уз одазивни извештај је утврђено да Предузеће доноси решења о коришћењу годишњег одмора и да се годишњи одмор користи у време утврђено решењем за које време се обрачунава и накнада зараде.

**Докази:**

- Одлука Надзорног одбора број 310/1 од 12. јуна 2023. године;
- Обрачун зараде и накнаде зараде од 27. септембра 2023. године (обрачунски листић; решење директора о коришћењу годишњег одмора број 427 од 29. септембра 2023. године и обрачунски листић за октобар месец 2023. године, карнет за октобар 2023. године).

#### 2.9.1.3 **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



**ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.**

## **2.10 Програм пословања за 2022. годину**

### **2.10.1 Програм пословања за 2022. године није достављен оснивачу у прописаном року**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је одредило одговорно лице да до 1. децембра 2023. године достави оснивачу програм пословања за наредну годину.

Предузеће је у допуни Одазивног извештаја навело да је 30. новембра 2023. доставило оснивачу Програм пословања за 2024. годину број 689 од 29. новембра 2023. године који је усвојен одлуком Надзорног одбора број 693 од 30. новембра 2023. године.

#### **Доказ:**

- Акциони план 656 од 14. новембра 2023. године;
- Програм пословања за 2024. годину број 689 од 29. новембра 2023. године;
- Одлука Надзорног одбора број 693 од 30. новембра 2023. године о усвајању Програма пословања за 2024. годину.

#### **2.10.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.11 Стратегија управљања ризиком**

### **2.11.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео именовало одговорно лице из реда запослених да предложи стратегију управљања ризицима до 31. марта 2024. године.

#### **Доказ:**

- Акциони план број 656 од 14. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.12 Разграничење имовине са оснивачем Општином Велика Плана**

### **2.12.1 У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине у власништву оснивача**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

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 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.

### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да је именовало одговорно лице из реда запослених да у сарадњи са Општином Велика



Плана утврди које непокретности користи Предузеће и да за исте прибави исправе о основу и начину коришћења до 31. марта 2024. године.

**Доказ:**

- Акциони план број 656 од 14. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.13 Упис топловода у катастру водова**

### **2.13.1 Није извршен упис топловода метара у базу података катастра водова**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

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 премеру и катастру.

#### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да је именовано одговорно лице из реда запослених које је одговорно да се упише топловод у базу података катастра водова у складу са Законом о државном премеру и катастру до 31. марта 2024. године.

**Доказ:**

- Акциони план број 656 од 14. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.14 Обрачун амортизације**

### **2.14.1 Није донета Одлука о стопама амортизације за свако основно средство**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

У 2022. години исказани су трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.912 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.

#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да је именовао одговорно лице које ће да састави измене рачуноводствених политика, предложи стопе амортизације, обрачуна и исказе трошкове амортизације у складу са донетом одлуком о томе, а све до 31. марта 2024. године.

##### **Доказ:**

- Акциони план број 656 од 14. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.15 У Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

##### **2.15.1 У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину нису обелодањен број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза**

###### **2.15.1.1 Опис неправилности**

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.

###### **2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да ће обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза приликом састављања финансијских извештаја за 2023. године. Субјект ревизије је одредио одговорно лице за предузимање исказане мере исправљања и одредио рок до 31. марта 2024. године.



**Доказ:**

- Акциони план број 656 од 14. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.16 Правила о раду дистрибутивног система**

### **2.16.1 Нису донета правила о раду дистрибутивног система**

#### **2.16.1.1 Опис неправилности**

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 самоуправе.

#### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да је одредио одговорно лице за припрему Правилника о раду дистрибутивног система и одредио рок до 31. марта 2024. године за њено предузимање.

**Доказ:**

- Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.**

## **2.17 Рачуноводствена база података**

### **2.17.1 Предузеће нема резервну рачуноводствену базу података**

#### **2.17.1.1 Опис неправилности**

Предузеће нема резервну рачуноводствену базу података на другој локацији од локације седишта и успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере



оправка 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

#### 2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да у коме је навео да је одредио одговорно лице и одредио рок до 1. августа 2026. године за предузимање мере исправљања. Субјект ревизије је навео да ће обезбедити резервну рачуноводствену базу података на другој локацији од локације седишта и запослени су упућени на обуку за рад у новом рачуноводственом софтверу чија примена почиње од јануара 2024. године.

##### *Доказ:*

- Акциони план број 657 од 14. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### 2.18 Финансијско управљање и контрола

#### 2.18.1 Предузеће није успоставило ефикасан систем финансијског управљања и контроле

##### 2.18.1.1 Опис неправилности

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.

#### 2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да је одредио одговорно лице које је одговорно да донесе и утврди стратегију управљања ризицима и одредио рок за предузимање мере исправљања до 31. августа 2026. године.

##### *Доказ:*

- Акциони план број 656 од 14. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.





## 2.19 Интерна ревизија

### 2.19.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију

#### 2.19.1.1 Опис неправилности

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.

#### 2.19.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да ће приступити изради 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 и одредио рок за предузимање мере исправљања до 31. августа 2026. године.

#### *Доказ:*

- Акциони план број 657 од 14. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## 2.20 Капитал

### 2.20.1 Предузеће није је усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о оснивању

#### 2.20.1.1 Опис неправилности

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног 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.

#### 2.20.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео да именовало одговорно лице које ће са оснивачем усагласити вредност основног капитала у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима до 1. августа 2026. године.

#### *Доказ:*

- Акциони план број 657 од 14. новембра 2023. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће осим за мере исправљања исказане под тачком 2.1 Евиденција непокретности у јавној својини и 2.5 Методологија за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом које су оцењене као делимично задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд, Србија  
15. децембар 2023. године