



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-100/2023-04/26
Београд, 11. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама	5
2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама – усклађивање са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Праг материјалности	5
2.2.1 Одређивање прага материјалности у интерном акту.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.3. Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом	6
2.3.1 Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом – утврђивање.....	6
2.3.1.1. Опис неправилности.....	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.4. Нематеријална имовина	9
2.4.1 Нематеријална имовина – преиспитивање корисног века употребе.....	9
2.4.1.1 Опис неправилности.....	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.5. Постројења и опрема	10
2.5.1 Постројења и опрема – преиспитивање корисног века употребе.....	10
2.5.1.1 Опис неправилности.....	10
2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.6. Потраживања од купаца	11
2.6.1 Евидентирање исправке вредности потраживања под купаца	11
2.6.1.1 Опис неправилности.....	11
2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.7. Законска затезна камата	11
2.7.1. Обрачун законске затезне камате.....	11
2.7.1.1 Опис неправилности.....	11
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.8. Уговори о раду	12



2.8.1 Усклађивање садржине уговора са општим актом и Законом о раду.....	12
2.8.1.1 Опис неправилности.....	12
2.8.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.8.1.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.9. Новонабављена основна средства	13
2.9.1 Сачињавање записника о квалитативном и квантитативном пријему новонабављених основних средстава.....	13
2.9.1.1 Опис неправилности.....	13
2.9.1.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.9.1.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.10. Средњорочни и дугорочни план пословне стратегије.....	13
2.10.1 Сачињавање средњорочног и дугорочног плана пословне стратегије	13
2.10.1.1 Опис неправилности.....	13
2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.11. Систем финансијског управљања и контроле	14
2.11.1 Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	14
2.11.1.1 Опис неправилности.....	14
2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.12. Интерна ревизија.....	15
2.12.1 Успостављање интерне ревизије	15
2.12.1.1 Опис неправилности.....	15
2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.13. Разграничење имовине	16
2.13.1 Покретање поступка разграничења имовине у смислу Закона о јавној својини	16
2.13.1.1 Опис неправилности.....	16
2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.14. Основни капитал	16
2.14.1 Усаглашавање висине основног капитала.....	16
2.14.1.1 Опис неправилности.....	16
2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.15. Лиценца за обављање енергетске делатности.....	17
2.15.1 Подношење захтева за добијање лиценце за обављање енергетске делатности и сачињавање Правилника о раду дистрибутивних система.....	17
2.15.1.1 Опис неправилности.....	17
2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић за 2022. годину, број: 400-100/2023-04/22 од 15. 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 број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године 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. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама – усклађивање са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће у интерном акту – Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, није уредило поједине билансне позиције (дугорочних финансијских пласмана, залиха, трошкова позајмљивања) у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица и Закона о рачуноводству.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро правна лица, у којем су уређене све билансне позиције у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица. Поменути Правилник је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-266/23 од 13. новембра 2023. године.

Докази:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро правна лица број 01-266/23 од 13. новембра 2023. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 01-266/23 од 13. новембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Праг материјалности

2.2.1 Одређивање прага материјалности у интерном акту

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на терет резултата из претходних година, третирајући као материјално значајну грешку, евидентирало износ од 378 хиљада динара који се односи на обрачунате законске затезне камате за период од 1. јуна до 31. децембра 2021. године, којом је задужено од добављача „Милетић петрол“ доо, Поповац због неизмиривања дуговања по фактурама за испоручен мазут. Како Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа нису прописани конкретни критеријуми за утврђивање материјално значајне грешке, нисмо били у могућности да потврдимо евидентирање наведене пословне промене на овакав начин, у исказаном износу.



Наведено није у складу са чланом 10. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро правна лица, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-266/23 од 13. новембра 2023. године.

У поменутом Правилнику, у члану 13. дефинисано је да праг материјалности за грешке из ранијег периода износи 1% од пословних прихода обрачунског периода на коју се грешка односи. Предузеће није евидентирало грешке у пословним књигама до дана сачињавања овог извештаја.

Докази:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује правилник за микро правна лица број 01-266/23 од 13. новембра 2023. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 01-266/23 од 13. новембра 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом

2.3.1 Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом – утврђивање

2.3.1.1. Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да:

- За грејну сезону 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова 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, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе;

- У периоду од 1. јануара до 15. октобра 2022 године, Предузеће је примењивало цене топлотне енергије које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-113/13 од 31. октобра 2013. године, на коју је оснивач дао сагласност, а за које није документовало на који начин су утврђене. Приликом израчунавања максималне висине прихода, за грејну сезону 2022/2023, Предузеће је користило податке у процењеном износу фиксних и варијабилних оперативних трошкова (енергенти, електрична енергија, вода, зараде, одржавање и остало), док подаци о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу нису били укључени у поменути обрачун;

- Предузеће није, за грејну сезону 2022/2023, поднело надлежном органу оснивача писани захтев за одобравање цене топлотне енергије који садржи све елементе који су прописани у члану 10.1. и 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене



снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Предузеће је надлежном органу оснивача, као захтев за одобравање топлотне енергије доставило само Одлуку Надзорног одбора о тарифним ценама топлотне енергије по тарифним групама, број 01-162/22, од 15. августа 2022. године са образложењем, донету на основу сачињеног Прорачуна цене топлотне енергије за наведену грејну сезону.

Због свега наведеног, предложене цене топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“, Косјерић за грејну сезону 2021/2022 и 2022/2023 нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, утврђено је да се Предузеће, у вези са ценом топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024, обратило Оснивачу – општини Косјерић, у августу 2023. године, захтевом за утврђивање цене топлотне енергије у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Оснивачу је 31. августа 2023. године, поднет Захтев број 01-194/23 са прописаном садржином, чији је рок за подношење и садржај у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе.

Предузеће је за грејну сезону 2023/2024 утврдило цене топлотне енергије примењујући Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је дефинисана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба). Предузеће је утврдило максималну висину прихода за поменути грејну сезону на начин прописан чланом 4.1 Уредбе који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент и предложило цене које су одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 Уредбе.

Након разматрања, Општинско веће општине Косјерић, је Закључком број 06-22/2023 од 25. септембра 2023. године, одбило давање претходне сагласности на цене и предложило поновну израду Одлуке о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца, уз образложење да се изврши корекција и да се изузму субвенције општине за ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, јер износ субвенција од 10.600 хиљада динара у новим ценама није оправдан.

Предузеће је извршило корекцију цена топлотне енергије на основу добијеног Закључка општине Којсерић, а Надзорни одбор Предузећа, је 28. септембра 2023. године, усвојио нове цене топлотне енергије и измењену Одлуку о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца број 01-205/23, упутио Оснивачу ради добијања претходне сагласности.

Измењеном Одлуком су утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама које износе:

1) врста потрошача – са читавањем потрошње	цена	месечни фиксни трошак
- цена стамбеног простора (вар.део) (дин/KWh)	7,64	/
- цена стамбеног простора (фикс.део) (дин/m ² /god)	707,96	59,00
2) врста потрошача – са читавањем потрошње		
- цена стамбеног простора (вар.део) (дин/KWh)	9,55	/
- цена стамбеног простора (фикс.део) (дин/m ² /god)	884,96	73,75
3) врста потрошача – без читавања потрошње		
- цена стамбеног простора		
(наплата топлотне енергије према јединици грејане површине или инсталисане снаге грејане површине)		



(дин/м ² /год)	1.785,82	148,82
- цена пословног простора (наплата топлотне енергије према јединици грејане површине или инсталисане снаге грејане површине)		
(дин/м ² /год)	2.232,27	186,03

Скупштина општине Косјерић, је 2. октобра 2023. године, донела Закључак број 06-23/2023 о давању претходне сагласности на измењену Одлуку о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 01-205/23 од 28. септембра 2023. године.

Предузеће је сачинило Обавештење купцима топлотне енергије о промени цене из система даљинског грејања ЈКП „Градска топлана“ Косјерић, у којем је наведено да од 1. новембра 2023. године ступају на снагу нове цене топлотне енергије. За утрошену топлотну енергију за месец новембар 2023. године крајњим потрошачима, Предузеће је испоставило рачуне примењујући цене које су дефинисане Одлуком о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца број 01-205/23 од 28. септембра 2023. године.

На званичној интернет страници Предузећа, објављена је Одлука Надзорног одбора о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца број 01-205/23 од 28. септембра 2023. годин, као и Закључак Скупштине општине Косјерић о давању претходне сагласности на одлуку о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, број 06-23/2023 од 2. октобра 2023. године, што је у складу са чланом 10.3 Уредбе.

Наведена акта су објављена у Службеном листу општине Косјерић број 18а/23 од 2. октобра 2023. године.

Предузеће је закључило Уговор број 01-171/23 од 3. јула 2023. године са агенцијом за консалтинг научно, стручне и техничке делатности „Енергофина“, Нови Сад, за услугу израде ценовника у производњи, дистрибуцији и испоруци топлотне енергије корисницима даљинског система грејања, као и анализу трошкова, структуру цене, плана набавки и испоруке за грејну сезону 2023-2024. године у складу са прописима – Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Докази:

- 1) Одлука Надзорног одбора Предузећа о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца број 01-194/23 од 31. августа 2023. године;
- 2) Захтев за претходну сагласност на цене топлотне енергије број 01-194/23 од 31. августа 2023. године;
- 3) Закључак Општинског већа општине Косјерић број 06-22/2023 од 25. септембра 2023. године;
- 4) Измењена Одлука Надзорног одбора Предузећа о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца број 01-205/23 од 28. септембра 2023. године;
- 5) Закључак Скупштине општине Косјерић о давању претходне сагласности на одлуку о цени топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, број 06-23/2023 од 2. октобра 2023. године;
- 6) Обавештење купцима топлотне енергије о промени цене из система даљинског грејања ЈКП „Градска топлана“ Косјерић;
- 7) Уговор са предузећем „Енергофина“, агенција за консалтинг научно, стручне и техничке делатности, Нови Сад, број 01-171/23 од 3. јула 2023. године;



- 8) Калкулација цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024, коју је израдило предузеће „Енергофина“, Нови Сад;
- 9) Службени лист општине Косјерић број 18а/23 од 2. октобра 2023. године;
- 10) Рачуни за утрошену топлотну енергију за месец новембар 2023. године испостављени крајњим потрошачима број 45-252311-600, број 36-252311-021, број 03-252311-032 од 30. новембра 2023. године.

2.3.1.3 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

2.4. Нематеријална имовина

2.4.1 Нематеријална имовина – преиспитивање корисног века употребе

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама евидентирало пословни софтвер прибављен од добављача „Infosys“ доо, Ужице, који је у потпуности амортизован, али је и даље у употреби и на основу ког се остварују економске користи за Предузеће. За поменути пословни софтвер, Предузеће није вршило преиспитивање утврђеног корисног века трајања, у складу са чланом 16. став 12. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године и уколико се очекивани век трајања имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да ће преиспитати утврђени корисни век трајања постојећег апликативног софтвера који је у употреби, а у целости је амортизован и сходно томе ће се извршити корекција књижења у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

У вези са наведеним, Предузеће ће предузети следеће активности:

- директор Предузећа ће формирати комисију која ће имати задатак да изврши преиспитивање утврђеног корисног века трајања пословног софтвера;
- комисија ће након извршеног преиспитивања корисног века трајања пословног софтвера сачинити одговарајући извештај;
- на основу сачињеног извештаја комисије, директор Предузећа ће донети одговарајућу одлуку;
- по донетој одлуци директора Предузећа, укњижиће се пословни софтвер са новим корисним веком трајања.



Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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.

2.5. Постројења и опрема

2.5.1 Постројења и опрема – преиспитивање корисног века употребе

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће поседује, у аналитичкој евиденцији основних средстава, постројења и опрему (40 ставки), која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 9.367 хиљада динара, за која Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено чланом 19. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да ће:

- преиспитати утврђени корисни век трајања постројења и опреме и да ће за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, извршити процену корисног века;
- спровести корективна књижења у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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.



2.6. Потраживања од купаца

2.6.1 Евидентирање исправке вредности потраживања под купаца

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће у пословним књигама има евидентирана потраживања од купаца - правних лица у износу од 2.056 хиљада динара која су старија од три године, као и потраживања од купаца - физичких лица у износу од 4.676 хиљада динара старија од једне године. За наведена потраживања, Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило одмеравање, у смислу њихове (не) наплативости, односно није утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно члану 23. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да ће:

- на дан извештајног периода вршити оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности финансијског средства – потраживања од купаца;
- директор Предузећа предложити органу управљања која потраживања су ненаплатива с обзиром на застарелост и;
- сходно утврђеној процени, а по одлуци органа управљања спровешће се одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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.

2.7. Законска затезна камата

2.7.1. Обрачун законске затезне камате

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће је током 2022. године, вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица није обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, чиме није у целости поступило у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као ни чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.



2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да ће:

- на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних лица, обрачунати законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о затезној камати и Закона о облигационим односима;
- обезбедити путем софтвера „Infosys“ који се тренутно користи у пословању, обрачун законске затезне камате, почев од 1. јануара 2024. године;
- извршити књижење у пословним књигама обрачунате законске затезне камате на рачуну других потраживања.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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.

2.8. Уговори о раду

2.8.1 Усклађивање садржине уговора са општим актом и Законом о раду

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће није ускладило општи и појединачне акте са одредбама Закона о раду, јер исти не садрже све прописане елементе, висину накнаде трошкова за исхрану запослених у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора, као ни новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, чиме није поступило у складу са чланом 4. став 2. Закона о раду, који прописује да правилник о раду и уговори о раду морају бити у сагласности са Законом о раду.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, усвојило нови Правилник о раду број 01-124/23 од 7. јуна 2023. године, у којем су уређена сва права, обавезе и одговорности запослених и друга питања из радног односа од значаја за запосленог и исти је достављен оснивачу ради добијања сагласности.

Општинско веће општине Косјерић је, дана 15. јуна 2023. године, донело Закључак број 06-14/2023, којим се Скупштини предлаже да да сагласност на поменути акт.

Предузеће је након доношења општег акта и сагласности оснивача, дана 1. јула 2023. године, закључило анексе Уговора о раду са свим запосленима.

Докази:

- 1) Правилник о раду број 01-124/23 од 7. јуна 2023. године;
- 2) Закључак Општинског већа општине Косјерић број 06-14/23 од 15. јуна 2023. године;



- 3) Обавештење о понуди за закључење анекса уговора о раду број 01-164/2023, 01-165/2023 и 01-166/2023 од 1. јула 2023. године;
- 4) Анекси уговора о раду број 01-164/2023, 01-165/2023 и 01-166/2023 од 1. јула 2023. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Новонабављена основна средства

2.9.1 Сачињавање записника о квалитативном и квантитативном пријему новонабављених основних средстава

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а што би омогућило правилну класификацију и вредновање основних средстава, у складу са интерним актом.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а ради тога да се за прибављену имовину изврши правилно признавање, вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту.

Докази:

- 1) Записник о квалитативном и квантитативном пријему основног средства број 01-267/23 од 13. новембра 2023. године;
- 2) Записник о квалитативном и квантитативном пријему основног средства број 01-268/23 од 13. новембра 2023. године;
- 3) Записник о квалитативном и квантитативном пријему основног средства број 01-269/23 од 13. новембра 2023. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.10. Средњорочни и дугорочни план пословне стратегије

2.10.1 Сачињавање средњорочног и дугорочног плана пословне стратегије

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама члана 59. Закона о јавним предузећима.



2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да ће сачинити дугорочни и средњорочни план пословне стратегије, а у вези са тим ће се спровести следеће активности:

- директор Предузећа ће израдити предлоге дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије;
- предлози дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије ће бити упућени на усвајање Надзорном одбору;
- након усвајања од стране Надзорног одбора, исти ће бити достављени оснивачу-општини Косјерић ради добијања сагласности.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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.

2.11. Систем финансијског управљања и контроле

2.11.1 Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није сачинило Регистар ризика, Стратегију управљања ризицима, није донело одговарајуће процедуре, као ни интерна акта којима би била уређена одређена питања из домена рада и пословања. Такође, није извршена ни одговарајућа сегрегација дужности и одговорности, јер једно лице обавља послове ауторизације, извршења, књижења и контролне активности, што повећава ризик да пословне промене у Предузећу не буду у потпуности, исправно и благовремено евидентиране.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да ће:

- успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да ће ангажовати стручно лице које ће спровести активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, с обзиром на недостатак кадровских капацитета унутар Предузећа који би могли да спроведу наведене активности;



- сачинити одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу права и обавезе и друга питања из домена пословања Предузећа;
- обезбедити да се у пословању изврши сегрегација дужности међу запосленима, а са циљем ефикаснијег обављања утврђених радних задатака расписивањем конкурса за попуњавање упражњеног радног места на позицији директора за финансије и инвестиције.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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. Интерна ревизија

2.12.1 Успостављање интерне ревизије

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, чиме није поступило у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да:

- је због недостатка кадровских капацитета унутар Предузећа, упутило оснивачу – општини Косјерић иницијативу да се оснује заједничка служба интерне - ревизије на нивоу општине која ће обављати послове интерне ревизије за све кориснике јавних средстава у складу Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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. Разграничење имовине

2.13.1 Покретање поступка разграничења имовине у смислу Закона о јавној својини

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће није документовало да је у сарадњи са оснивачем, покренуло поступке за упис права јавне својине за топловодне мреже које су исказане у пословним књигама у износу од 5.953 хиљада динара, сходно члану 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, којим је регулисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да је упутило оснивачу – општини Косјерић, Допис број 01-177/2023 од 10. јула 2023. године, са циљем да се, у сарадњи са оснивачем, спроведу активности на упису права јавне својине за објекте које користи у обављању делатности, све у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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. Основни капитал

2.14.1 Усаглашавање висине основног капитала

2.14.1.1 Опис неправилности

Основни капитал који је евидентиран у пословним књигама Предузећа у износу 19.875 хиљада није усаглашен са висином капитала приказаним у оснивачком акту Предузећа, као ни са висином капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре, а која износи 25.000 хиљада динара.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да је упутило оснивачу – општини Косјерић, Допис број 01-176/2023 од 10. јула 2023. године, са циљем да се предузму



активности на усаглашавању висине основног капитала приказаним у оснивачком акту Предузећа, са висином капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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. Лиценца за обављање енергетске делатности

2.15.1 Подношење захтева за добијање лиценце за обављање енергетске делатности и сачињавање Правилника о раду дистрибутивних система

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу чланом 17. Закона о енергетици, као ни чланом 6. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, донетом од стране општине Косјерић. Такође, Предузеће није донело Правилник о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-271/23 од 15. новембра 2023. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, образложило да ће предузети следеће активности:

- поднеће се захтев оснивачу за добијање лиценце за производњу, снабдевање и дистрибуцију топлотне енергије на обрасцима који су прописани Законом о енергетици (обрасци ОО2, ПО18 и ПО19), уз одговарајуће доказе;
- сачинити Нацрт Правила о раду дистрибутивног система који ће, због великог броја техничких података, бити прослеђен стручном лицу – машинском инжењеру ради потребних консултација;
- након усвајања Правила о раду дистрибутивног система од стране Надзорног одбора Предузећа, исти ће бити послат оснивачу – општини Косјерић ради прибављања сагласности.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 01-270/23 од 13. 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 рока од 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 41

11000 Београд, Србија

11. децембар 2023. године