



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И  
ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“,  
КРУШЕВАЦ**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400-96/2023-04/28  
Београд, 30. децембар 2024. године



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.1 Погрешно исказивање трошкова накнада лицима по основу других уговора .....</b>	<b>6</b>
2.1.1.1 Опис неправилности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	6
<b>2.2 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2.1 Непостојање интерног акта за утужење купаца који нередовно измирују обавезе...7</b>	<b>7</b>
2.2.1.1 Опис неправилности .....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мере исправљања.....	7
<b>2.3 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА -.....</b>	<b>7</b>
<b>2.3.1 Необрачунавање камате свим купцима.....</b>	<b>7</b>
2.3.1.1 Опис неправилности .....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мере исправљања.....	8
<b>2.4 ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....</b>	<b>8</b>
<b>2.4.1 Начин одређивања цене услуге снабдевања топлотном енергијом.....</b>	<b>8</b>
2.4.1.1 Опис неправилности .....	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.4.1.3. Оцена мере исправљања.....	16
<b>2.5 ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....</b>	<b>17</b>
<b>2.5.1 Одобравање попушта и закључивање репрограма без сагласности Оснивача.....</b>	<b>17</b>
2.5.1.1 Опис неправилности .....	17
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	17
2.5.1.3 Оцена мере исправљања.....	17
<b>2.6 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>18</b>
<b>2.6.1 Није утврђен опис послова .....</b>	<b>18</b>
2.6.1.1 Опис неправилности .....	18
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	18
2.6.1.3 Оцена мере исправљања.....	18
<b>2.7 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>18</b>
<b>2.7.1 Уговори о раду не садрже опис послова.....</b>	<b>18</b>
2.7.1.1 Опис неправилности .....	18



2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.7.1.3	Оцена мере исправљања.....	19
<b>2.8</b>	<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>19</b>
<b>2.8.1</b>	<b>УВЕЋАЊЕ ЗАРАДЕ.....</b>	<b>19</b>
2.8.1.1	Опис неправилности.....	19
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.8.1.3	Оцена мере исправљања.....	19
<b>2.9</b>	<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>19</b>
<b>2.9.1.</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА РЕГРЕС ЗА КОРИШЋЕЊЕ ГОДИШЊЕГ ОДМОРА ...</b>	<b>19</b>
2.9.1.1	Опис неправилности.....	19
2.9.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.9.1.3	Оцена мере исправљања.....	20
<b>2.10</b>	<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>20</b>
<b>2.10.1</b>	<b>БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА ВЕЋИ ОД ДОЗВОЉЕНОГ .....</b>	<b>20</b>
2.10.1.1	Опис неправилности.....	20
2.10.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.10.1.3	Оцена мере исправљања.....	21
<b>2.11</b>	<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>21</b>
<b>2.11.1</b>	<b>ЗАКЉУЧИВАЊЕ УГОВОРА О РАДУ НА ОДРЕЂЕНО ВРЕМЕ У ТРАЈАЊУ ДУЖЕМ ОД 24 МЕСЕЦА.....</b>	<b>21</b>
2.11.1.1	Опис неправилности.....	21
2.11.1.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.11.1.3	Оцена мере исправљања.....	22
<b>2.12</b>	<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>22</b>
<b>2.12.1</b>	<b>Закључивање уговора о привременим и повременим пословима у трајању дужем од 120 радних дана и уговора о делу за обављање послова из делатности Предузећа .....</b>	<b>22</b>
2.12.1.1	Опис неправилности.....	22
2.12.2	Исказане мере исправљања.....	22
2.12.3	Оцена мере исправљања.....	22
<b>2.13</b>	<b>ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА.....</b>	<b>23</b>
<b>2.13.1</b>	<b>Интерна ревизија.....</b>	<b>23</b>
2.13.1.1	Опис неправилности.....	23
2.13.1.2	Исказане мере исправљања.....	23
2.13.1.3	Оцена мере исправљања.....	23



<b>2.14 ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА.....</b>	<b>24</b>
<b>2.14.1 Недоношење Програма пословања Предузећа у прописаним роковима .....</b>	<b>24</b>
2.14.1.1 Опис неправилности.....	24
2.14.1.2 Исказане мере исправљања.....	24
2.14.1.3 Оцена мере исправљања.....	24
<b>2.15 ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА.....</b>	<b>24</b>
<b>2.15.1 Прекорачење планираних издатака за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене .....</b>	<b>24</b>
2.15.1.1 Опис неправилности.....	24
2.15.1.2 Исказане мере исправљања.....	25
2.15.1.3 Оцена мере исправљања.....	25
<b>2.16 ПОПИС .....</b>	<b>25</b>
<b>2.16.1 Сачињавање извештаја о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .....</b>	<b>25</b>
<b>2.16.1.1 Опис неправилности .....</b>	<b>25</b>
2.16.1.2 Исказане мере исправљања.....	26
2.16.1.3 Оцена мере исправљања.....	27
<b>2.17 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>27</b>
<b>2.17.1 Остали лични расходи .....</b>	<b>27</b>
2.17.1.1 Опис неправилности.....	27
2.17.1.2 Исказане мере исправљања.....	28
2.17.1.3 Оцена мере исправљања.....	29
<b>2.18 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА .....</b>	<b>29</b>
<b>2.18.1 Евидентирање вреловодних мрежа.....</b>	<b>29</b>
2.18.1.1 Опис неправилности.....	29
2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	29
<b>2.19 ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....</b>	<b>30</b>
<b>2.19.1 Непоседовање лиценце за обављање делатности .....</b>	<b>30</b>
2.19.1.1 Опис неправилности.....	30
2.19.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	30
<b>2.20 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>31</b>
<b>2.20.1 Елементи за обрачун зараде нису утврђени колективним уговором.....</b>	<b>31</b>
2.20.1.1 Опис неправилности.....	31
2.20.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	31
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>32</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину, број 400-96/2023-04/22 од 28. 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 (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивне извештаје број 5883 од 15. новембра 2023. године, као и Одазивне извештаје број 1406 од 27. марта 2024. године и број 5328 од 22. новембра 2024. године које 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 задовољавајућу.

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, задовољавајућу.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

#### 2.1 Нематеријални трошкови

##### 2.1.1 Погрешно исказивање трошкова накнада лицима по основу других уговора

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у оквиру осталих нематеријалних трошкова исказало износ од 1.689 хиљада динара који се односи на обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и прековремени рад за два запослена којима је престао престао радни однос на основу Споразума о престанку радног односа уместо на рачуну осталих личних расхода. Наведено није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани остали нематеријални трошкови, а мање остали лични расходи и накнаде у износу од 1.689 хиљада динара.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци у циљу исправљања наведене неправилности.

У 2023. години, Предузеће је у својим пословним књигама књижење пословних промена које се односе на обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и прековремени рад запослених ускладило са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и такве пословне промене исказује на конту групе 52901 - остали лични расходи, налозима за књижење број 784 од 25. маја 2023. године и 1279 од 22. августа 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Бруто биланс класе 5 на дан 30. септембар 2023. године;
- Синтетичка картица конта 52901-остали лични расходи и накнаде;
- Налог за књижење број 784 од 25. маја 2023. године;
- Налог број 1279 од 22. августа 2023. године;
- Вансудско поравнање број 2128 од 28. априла 2023. године на износ од 200.000,00 динара у нето износу;
- Споразум број 3468 од 18. јула 2023. године на износ од 700.000,00 динара у нето износу;
- Обавештење о поднетој ППП ПД пријави од 25. маја 2023. године;
- Обавештење о поднетој ППП ПД пријави од 22. маја 2023. године;

###### 2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2 Потраживања на основу продаје**

### **2.2.1 Непостојање интерног акта за утужење купаца који нередовно измирују обавезе**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима, а у циљу успостављања ефикаснијег система финансијског управљања и контроле, у делу управљања потраживањима.

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

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци у циљу исправљања наведене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа је донео Правилник о нормативима и поступку утужења доспелих обавеза корисника под бројем 5172 од 12. октобра 2023. године. Наведеним правилником је као основ за утужење доспелих обавеза узет износ дуговања 10 месечних рата у једној календарској години, док поступак пред Комором јавних извршитеља спроводи правна служба Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о о нормативима и поступку утужења доспелих обавеза корисника под бројем 5172 од 12. октобра 2023. године.

#### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Остала краткорочна потраживања -**

### **2.3.1 Необрачунавање камате свим купцима**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Предузеће у 2022. години не обрачунава законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе Оснивача, корисника буџетских средстава, правних лица са којима се врши компезација и правних лица код којих је камата за целу годину мања од 100,00 динара, што није у складу са чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. Законом о јавним предузећима, у члану 69 став 1 тачка 3, прописано је да ради обезбеђивања заштите од општег интереса у јавном предузећу, надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

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

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци у циљу исправљања наведене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у својим пословним књигама Налогом за књижење број 1628 од 17. октобра 2023. године извршило обрачун камате и задужење за кориснике које су наведени у неправилности.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број 1628 од 17. октобра 2023. године;



- Аналитичка картица конта 6920 – приходи по основу исправки грешака из ранијих година који нису материјално значајни за период 1. јануара – 17. октобра 2023 године;
- Промене на аналитичком конту 20420 – потраживања од купаца – пословни простор за купца 1238 за временски период 1. јануара - 31. децембра 2022. године,
- Ставке обрачунате камате за период до 31. децембра 2022. године за конто 20420 за 118 купаца са каматним брачуном.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Пословни приходи**

### **2.4.1 Начин одређивања цене услуге снабдевања топлотном енергијом**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће:

- није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, 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.

- није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године, док захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора да садржи:

- а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;
- б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;
- в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- г) образложење за предложене цене топлотне енергије;
- д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
- ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
- е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;
- ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевања 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<sup>2</sup> 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;
- з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.





У 2022 години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње купце које је донео Надзорни одбор 15. септембра 2020. године, на које је Оснивач дао сагласност решењем од 13. октобра 2020. године.

#### 2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци у циљу исправљања наведене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће поднело Оснивачу Захтев за корекцију цена топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 дана 30. августа 2023. године који је заведен под бројем 4166 од 30. августа 2023. године, у складу са одредбама члана 10. 1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тесту: Уредба), којим је прописано да је енергетски субјект дужан 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.

Захтев за корекцију цене топлотне енергије које је Предузеће доставило у Одазивном извештају садржи прилоге који су прописани чланом 10.2 Уредбе који садржи податке о енергетском субјекту, предлог цене топлотне енергије за тарифну групу 1 – стамбени простор и тарифну групу 2 – пословни простор, образложење за предложене цене, потребну документацију, опис средстава и информације о предузећу. Саставни део упућеног захтева су регулаторни извештај, варијабилни трошкови, фиксни трошкови, амортизација, регулисана средства, стопа приноса на регулисана средства, позајмљени капитал, остали приходи, корекциони елемент и предлог цена за грејну сезону 2023/2024. Такође, уз захтев су достављени и извод из Агенције за привредне регистре, финансијски извештај Предузећа за 2022. годину са извештајем независног ревизора за 2022. годину. Уз захтев за корекцију цене топлотне енергије поднета је и Одлука Надзорног одбора Предузећа број 90/1 од 30. августа 2023. године којом су образоване предложене цене топлотне енергије са напоменом да ће се исте примењивати након добијања сагласности надлежног органа Оснивач.

Одредбама члана 10.1 Уредбе прописано да је да надлежни орган проверава да ли је захтев поднет у складу са одредбама ове методологије, што укључује и проверу свих података наведених у захтеву и у пратећим документима и у року од 15 календарских дана обавештава енергетског субјекта писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. У случају неусклађености или ако поједина или сва захтевана документа нису приложена, надлежни орган писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке, у року од седам календарских дана од дана када је о томе обавештен. У случају да подносилац захтева у остављеном року не отклони недостатке у погледу усклађености, прилога или захтеване документације, надлежни орган ће одбацити захтев и о томе обавестити подносиоца захтева у писаном облику.

До дана достављања Одазивног извештај, 15. новембра 2023. године, Предузеће није добило одговор Оснивача о прихватању или одбијању поднетог захтева за корекцију цена топлотне енергије.

Члан 10.3 Уредбе прописује поступак за утврђивање максималне висине прихода на основу поднетог захтева. Наведеним чланом прописано је да надлежни орган утврђује да ли је максимална висина прихода (МВП) енергетског субјекта обрачуната и распоређена на тарифне елементе у складу са овом методологијом. Уколико на основу достављених података и документације



надлежни орган након извршене анализе утврди да обрачуната висина прихода енергетског субјекта није усклађена са оправданим трошковима пословања, енергетски субјект је дужан да на захтев надлежног органа, у року од седам календарских дана од пријема захтева поднесе нови захтев за давање сагласности на одлуку о цени топлотне енергије за купце. Надлежни орган доставља енергетском субјекту акт о сагласности на цене топлотне енергије, у року од 15 календарских дана од дана пријема уредног, односно усаглашеног захтева.

Истим чланом прописано је да надлежни орган може одлучити на следећи начин:

а) одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или

б) не одобрава цену цене топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије.

Одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена.

Одлука се у писаном облику доставља подносиоцу захтева и објављује се у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акт о достави Захтева за корекцију цена топлотне енергије за сезону 2023/2024 број 4166 од 30. августа.2023. године,;
- Захтев за корекцију цена топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 број 4165 од 30. августа 2023. године са подацима о енергетском субјекту, предлогом цене топлотне енергије, образложењем за предложене цене, потребном документацијом и описом средства и информације о предузећу;
- Саставни део наведеног захтева су и Регулаторни извештај, варијабилни трошкови, фиксни трошкови, амортизација, регулисана средства, стопа приноса на регулисана средства, позајмљени капитал, остали приходи, корекциони елемент и предлог цена за грејну сезону 2023/2024;
- Одлука Надзорног одбора број 90/1 од 30. августа 2023. године о образовању цена производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом;
- Одлука Надзорног одбора о усвајању коригованог Финансијског извештаја Предузећа за 2022. годину број 82/1 од 20. јуна 2023. године;
- Годишњи извештај о пословању за годину завршену 31. децембар 2022. године;
- Напомене уз Финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2022. године;
- Извештај независног ревизора и Финансијским извештајима ЈКП „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину.

Прегледом табела које су саставни део Захтева за корекцију цена топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 број 4165 од 30. августа 2023. године утврђено је:

1. у Табели 5б – позајмљени капитал, под редним бројем 1.1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи (конто 414) исказан је износ од 602.327 хиљада динара. Према подацима из финансијског извештаја Предузећа за 2022. годину, на рачуну дугорочни кредити и зајмови у земљи исказан је износ 589.643 хиљаде динара. На наведени начин Предузеће је у Табели 5б – позајмљени капитал више исказало дугорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 12.684 хиљада динара.



### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку обављања ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је, у вези поднетог захтева за корекцију цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 који је упућен Оснивачу дана 30. августа 2023. године, Привремени орган града Крушевца донео Решење број 023-106/2023 од 22. децембра 2023. године којим је одбијен захтев Предузећа за корекцију цена топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024. У наведеном решењу је као разлог одбијања захтева наведено да је Скупштина града Крушевца дала сагласност на Посебан програм коришћења субвенција из буџета града Крушевца за 2023. годину у износу од 200.000 хиљада динара. У решењу је даље наведено да је Надзорни одбор Предузећа, као разлог коришћења субвенције, навео скок цена на тржишту енергената и материјала који је неопходан за несматано функционисање Предузећа и да би средствима из буџета града Крушевца ублажио наведени проблем.

У грејној сезони 2023/2024, Предузеће је наставило да фактурише услуге топлотне енергије крајњим корисницима на основу Одлуке које је донео Надзорни одбор 15. септембра 2020. године, на коју је Оснивач дао сагласност. Наведене цене су ниже у односу на цене предложене Захтевом за корекцију цена топлотне енергије број 4165 од од 30. августа 2023. године и приказане су у следећим табелама:

**1а. Цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи на које је сагласност дало Градско веће града Крушевца решењем број 38-4/2020 године од 13. октобра 2020. године:**

Опис	Цена
<b>1. варијабилни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>5,53 дин/kwh</b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>6,91 дин/kwh</b>
<b>2. фиксни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>44,95 дин/м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>56,19 дин/м<sup>2</sup></b>

**1б. Цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи на које је сагласност дало Градско веће града Крушевца решењем број 38-4/2020 године од 13. октобра 2020. године:**

Опис	Цена
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>99,48 дин/м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>124,35 дин/м<sup>2</sup></b>

Предузеће је 30. августа 2023. године упутило Оснивачу захтев за корекцију цена топлотне енергије број 4165 по ценама које су приказане у следећим табелама, а на које Оснивач није дао сагласност Решењем број 023-106/2023 од 22. децембра 2023. године:



**1а. Цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:**

Опис	Цена
<b>1. варијабилни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>5,99 дин/kwh</b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>7,49 дин/kwh</b>
<b>2. фиксни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>74,93 дин/м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>93,66 дин/м<sup>2</sup></b>

**1б. Цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:**

Опис	Цена
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>134,87 дин/м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>168,59 дин/м<sup>2</sup></b>

У послеревизионом поступку утврђен је проценат увећања, цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи и цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи, по којој је Предузеће фактурисало топлотну енергију по ценама из 2020. године и предложених цена од 30. августа 2023. године:

**1а. Преглед процента увећања цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:**

Опис	Процент увећања
<b>1. варијабилни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>8,32% по kwh</b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>8,39% по kwh</b>
<b>2. фиксни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>66,70% по м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>66,68% по м<sup>2</sup></b>

**1б. Преглед процента увећања/умањења цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:**

Опис	Процент увећања
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>35,57% по м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>35,58% по м<sup>2</sup></b>



Предузеће је за грејну сезону 2023/2024 фактурисало топлотну енергију крајњим корисницима по ценама које су ниже у односу на цене које су предложене по захтеву за корекцију цена број 4165 од 30. августа 2023. године у распону од 8,32% до 66,70%.

За грејну сезону 2024/2025 Надзорни одбор Предузеће је донело Одлуку број 125/1 од 22. августа 2024. године којом су образоване цене производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом. Наведеном Одлуком Надзорног одбора предложене су следеће цене:

**1а. Цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:**

Опис	Цена
<b>1. варијабилни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>6,56 дин/kwh</b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>8,20 дин/kwh</b>
<b>2. фиксни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>61,98 дин/м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>77,45 дин/м<sup>2</sup></b>

**1б. Цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:**

Опис	Цена
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>127,55 дин/м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>159,43 дин/м<sup>2</sup></b>

Предузеће је одлуку Надзорног одбора и Захтев за корекцију цена топлотне енергије за сезону 2024/2025 број 3625 од 23. августа 2024. године са потребном документацијом и обрачуном нове цене топлотне енергије упутило Оснивачу (Градска управа – Градско веће града Крушевца, захтев примљен од стране Градске управе града Крушевца дана 23. августа 2024. године) на сагласност, у складу са одредбама члана 10. 1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тесту: Уредба), којим је прописано да је енергетски субјект дужан 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.

Одредбама члана 10.1 Уредбе прописано је да надлежни орган проверава да ли је захтев поднет у складу са одредбама ове методологије, што укључује и проверу свих података наведених у захтеву и у пратећим документима и у року од 15 календарских дана обавештава енергетског субјекта писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. У случају неусклађености или ако поједина или сва захтевана документа нису приложена, надлежни орган писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке, у року од седам календарских дана од дана када је о томе обавештен. У случају да подносилац захтева у остављеном року не отклони недостатке у погледу усклађености, прилога или захтеване документације, надлежни орган ће одбацити захтев и о томе обавестити подносиоца захтева у писаном облику.



Захтев за корекцију цене топлотне енергије које је Предузеће поднело Оснивачу за сезону 2024/2025 садржи прилоге који су прописани чланом 10.2 Уредбе који садржи податке о енергетском субјекту, предлог цене топлотне енергије за тарифну групу 1 – стамбени простор и тарифну групу 2 – пословни простор, образложење за предложене цене, потребну документацију, опис средстава и информације о предузећу. Саставни део упућеног захтева су регулаторни извештај, варијабилни трошкови, фиксни трошкови, амортизација, регулисана средства, стопа приноса на регулисана средства, позајмљени капитал, остали приходи, корекциони елемент и предлог цена за грејну сезону 2024/2025. Такође, уз захтев су достављени и решења из Агенције за привредне регистре, финансијски извештај Предузећа за 2023. годину са извештајем независног ревизора за 2023. годину. Уз захтев за корекцију цене топлотне енергије поднета је и Одлука Надзорног одбора Предузећа број 125/1 од 22. августа 2024. године којом су образоване предложене цене топлотне енергије са напоменом да ће се исте примењивати након добијања сагласности надлежног органа Оснивач.

У поступку обављања ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће, уз достављени предлог за корекцију цене топлотне енергије, доставило Табеле по методологији на основу којих је утврдило нове цене топлотне енергије за сезону 2024/2025 (Табела 1 - варијабилни трошкови, Табела 2 - фиксни трошкови, Табела 3 - амортизација, Табела 4 - регулисана средства, Табела 5а - стопа приноса на регулисана средства, Табела 5б - позајмљени капитал, Табела 6 - остали приходи, Табела 7 - корекциони елемент и Табела 8 - регулаторни извештај).

Прегледом табела које су саставни део Захтева за корекцију цена топлотне енергије за грејну сезону 2024/2025 број 3625 од 23. августа 2024. године утврђено је:

1. да је Предузеће у Табели 2 – фиксни трошкови, под редним бројем 6 - Остали расходи из пословања исказало укупан износ од 247.953 хиљаде динара. Извршен је увид у спецификацију осталих расхода на основу којег је утврђено да је на име осталих непоменутих расхода исказан износ од 28.832 хиљаде динара, док је на наведеном рачуну остали непоменути расходи у Бруто билансу Предузећа за период 1. јануар – 31. децембра 2023. године исказан износ од 5.930 хиљада динара. На наведени начин су више исказани остали расходи из пословања у износу за 22.902 хиљаде динара.
2. да је Предузеће у Табели 5б – позајмљени капитал, под редним бројем 1.1. – дугорочни кредити и зајмови у земљи (конто 414) исказало износ од 607.609 хиљада динара. На основу извршеног увида у Бруто биланс Предузећа за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године утврђено да је на рачуну дугорочни кредити и зајмови у земљи исказан износ 597.144 хиљаде динара. На наведени начин више су исказани дугорочни кредити и зајмови у земљи у износу за 10.465 хиљада динара.

Од стране Градоначелника града Крушевца Предузећу је, на основу достављеног захтева за корекцију цене топлотне енергије од 23. августа 2024. године, достављено обавештење 01-број 140/24 II од 27. септембра 2024. године (заводни број у Предузећу 4168 од 27. септембра 2024. године) у којем је наведено да град Крушевац тренутно није у могућности да одобри повећање наведено у поменутој одлуци Надзорног одбора Предузећа и предложено је да се наведена одлука још једном размотри и коригује проценат повећања, а све у намери заједничког циља – пружања услуге грејања суграђанима која својим квалитетом одговара њиховим потребама.

Након добијања одговора Оснивача, Надзорни одбор Предузећа је, на седници број 129 од 19. септембра 2024. године, донео нову Одлуку о образовању цене производње дистрибуције и



снабдевања топлотном енергијом број 129/3 од 19. септембра 2024. године којом су предложене нове цене производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и то:

**1а. Цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:**

Опис	Цена
<b>1. варијабилни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>6,63 дин/kwh</b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>8,29 дин/kwh</b>
<b>2. фиксни део цене</b>	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>53,94 дин/м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>67,42 дин/м<sup>2</sup></b>

**1б. Цена производње и дистрибуције топлотне енергије за купце код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:**

Опис	Цена
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	<b>119,37 дин/м<sup>2</sup></b>
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	<b>149,22 дин/м<sup>2</sup></b>

На основу наведеног Предузеће је Оснивачу (Градоначелнику, Градском већу) дана 30. септембра 2024. године поднело нов захтев број 4177, за повећање цене производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњег купца. У поменутом допису је наведено да је Предузеће примило Обавештење од Градоначелника града Крушевца којим је претходни предлог за повећање цена топлотне енергије враћен и да Предузеће, у складу са датом препоруком, доставља усаглашен захтев за корекцију цене и њено повећање од 20% уз достављање Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 129/3 од 19. септембра 2024. године. Уз измењену одлуку Надзорног одбора Предузећа није приложен нов захтев за корекцију цена топлотне енергије, као ни измењене табеле по Методологији на основу којих су утврђене нове цене топлотне енергије за сезону 2024/2025.

На Одлуку Надзорног одбора број 129/3 од 19. септембра 2024. године којом је извршена корекција цене топлотне енергије у односу на цену која је утврђена првобитном Одлуком Надзорног одбора, Градско веће града Крушевца дало је сагласност Решењем III број 023-76/2024 од 17. октобра 2024. године.

Предузеће, почев од октобра 2024. године, фактурисање топлотне енергије купцима врши по ценама на коју је сагласност дао Оснивач.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- Решење Привременог органа града Крушевца број 023-106/2023 од 22. децембра 2023. године;
- Записник са телефонске седнице Надзорног одбора Предузећа број 125 од 22. августа 2024. године;



- Одлука о образовању цене производње дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом усаглашена са Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом број 125/1 од 22. августа 2024. године;
- Допис о достави Захтева за корекцију цена топлотне енергије за сезону 2024/2025 број 3625 од 23. августа 2024. године;
- Захтев за корекцију цена топлотне енергије за сезону 2024/2025, август 2024. године са следећом документацијом:
  - 1) Подаци о енергетском субјекту,
  - 2) Предлог цене топлотне енергије за тарифну групу 1 и 2,
  - 3) Образложење за предложене цене,
  - 4) Потребна документација
  - 5) Опис средстава и информације о предузећу,
  - 6) Табеле по методологији (Табела 1. - варијабилни трошкови, Табела 2. - фиксни трошкови, Табела 3. - амортизација, Табела 4. - редулисана средства, Табела 5а -стопа приноса на регулисана средства, Табела 5б - позајмљени капитал, Табела 6. - остали приходи, Табела 7. - корекциони елемент и Табела 8. - регулаторни извештај)
  - 7) Извод из Агенције за привредне регистре,
  - 8) Финансијски извештај Предузећа за 2023. годину са извештајем екстерног ревизора;
  - 9) Одлука Надзорног одбора Предузећа;
- Обавештење - одговор града Крушевца (Градначелника) 01-број:140/24 II од 27. септембра 2024. године на захтев Предузећа број 625 од 23. августа 2024. године;
- Захтев директора Предузећа за повећање цене услуга грејања упућен надзорном одбору Предузећа од 17. септембра 2024. године;
- Записник са телефонске седнице Надзорног одбора Предузећа број 129 од 19. септембра 2024. године;
- Одлука о образовању цене производње дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом усаглашена са Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом број 129/3 од 19. септембра 2024. године;
- Захтев Предузећа за повећање цене производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњег купца број 4177 од 30. септембра 2024. године (примљен од стране Градске управе града Крушевца);
- Решење Градског већа града Крушевца III број 023-76/2024 од 17. октобра 2024. године о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 129/3 од 19. септембра 2024. године о образовању цена производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом;
- Рачуни Предузећа за испоручену топлотну енергију број 11-32018/24, 11-32050/24, 11-31682/24, 4804/6829 и 4805/36145 од 30. новембра 2024. године.

#### **2.4.1.3. Оцена мере исправљања**

- Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што је:
- Предузеће за грејну сезону 2023/2024 фактурисало топлотну енергију крајњим корисницима по ценама које су ниже у односу на цене које су предложене по захтеву за корекцију цена од 30. августа 2023. године у распону од 8,32% до 66,70% (Одлука Надзорног одбора од 15. септембра 2020. године, на коју је Оснивач дао сагласност);
  - Предузеће за грејну сезону 2024/2025 фактурисало топлотну енергију крајњим корисницима по ценама на које је Оснивач дао сагласност, при чему поменуте цене топлотне енергије нису у потпуности одређене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.





## **2.5 Пословни приходи**

### **2.5.1 Одобравање попушта и закључивање репрограма без сагласности Оснивача**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:

- одобравало попуст у износу од 5% купцима – грађанима који своје обавезе за испостављене месечне рачуне за испоручену топлотну енергију измирују до 15-ог у месецу за претходни месец, без претходно прибављене сагласности Оснивача. Укупан трошак које је Предузеће исказало по овом основу износи 14.661 хиљада динара и
- у 2022. години омогућило купцима који обавезе по рачунима за утрошену топлотну енергију не измирују на време, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало прописану сагласност Оснивача. Укупан дуг купаца који је обухваћен наведеним уговорима износи 13.332 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима којим је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу јединица локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем ис друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци у циљу исправљања наведене неправилности..

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку број 81/3 од 12. јуна 2023. године којом се одобрава попуст (бонитет) од 5% корисницима који месечне рачуне измирују до 15. у месецу. На наведену одлуку сагласност је дало Градско веће града Крушевца решењем број 023-75/2023 од 19. октобра 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа је дана 12. октобра 2023. године донео Правилник о нормативима и поступку одложеног плаћања доспелих обавеза корисника ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 94/2 од 12. октобра 2023. године. Правилником је одређен поступак плаћања доспелих обавеза и одређени су износи и временски периоди плаћања путем месечних рата. Градско веће града Крушевца је на наведени правилник дало сагласност Решењем број 023-78/2023 од 19. октобра 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора број 81/3 од 12. јуна 2023. године;
- Решење Градског већа града Крушевца број 023-75/2023 од 19. октобра 2023. године;
- Правилник о нормативима и поступку одложеног плаћања доспелих обавеза корисника ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 94/2 од 12. октобра 2023. године;
- Решење Градског већа града Крушевца број 023-78/2023 од 19. октобра 2023. године.

#### **2.5.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.6.1 Није утврђен опис послова**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није утврђен опис послова за сва систематизована радна места, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о раду.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци у циљу исправљања наведене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци Предузеће је доставило Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Граска топлана“ који садржи унутрашњу организацију послова у Предузећу по службама, као и појединачне описе послова за свако радно место које је систематизовано правилником. Опис радног места садржи опште податке о радном месту, опис задатака и захтева рада на радном месту и захтев који се односи на степен стручне спреме, врсту стручне спреме, потребно радно искуство, посебна знања, и нивое руковођења.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Граска топлана“ број 1764 од 24. марта 2021. године чији је саставни део опис послова за систематизована радна места;
- Појединачни описи радног места са описом задатака и захтева рада на радном месту и захтеваним степеном стручне спреме, врстом стручне спреме, потребним радним искуством, посебним знањима и нивое руковођења за свако радно место које је систематизовано правилником.

#### **2.6.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.7.1 Уговори о раду не садрже опис послова**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Уговори о раду запослених не садрже врсту и степен стручне спреме, односно новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1. тачка 3 и 10 Закона о раду.

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

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци у циљу исправљања наведене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци Предузеће је на дан 23. маја 2023. извршило израду Анекса уговора о раду за све запослене са навођењем врсте и степена стручне спреме, новчаног износа основне зараде на дан закључења, а на основу члана 33 став 1. тачка 3 и 10 Закона о раду. и описом послова са позивом на одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „Градска топлана“.

Докази које је Предузеће приложило:

- 11 (једанаест) Анекса уговора у о раду са запосленима од 23. маја 2023. године.



### **2.7.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.8.1 Увећање зараде**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име увећане зараде по основу минулог рада прописало и утврдило мања права запослених по овом основу у односу на право на увећану зараду које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. Међутим, Предузеће у 2022. години обрачунава и исплаћује увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, тако да обрачун увећане зараде на овакав начин не умањује права запосленима прописана Посебним колективним уговором код послодавца.

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је навело је чланом 17. Посебног колективног уговора код послодавца број 1571 од 15. марта 2021. године, утврдило већа права запосленима на име увећане зараде по основу минулог рада у износу од 0,5% у односу на Посебни колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим је у члану 60. став 5 прописан износ од минимум 0,4%. Увидом у достављене обрачуне зарада запослених утврђено је да Предузеће врши обрачун „минулог рада“ запосленима за све године рада у радном односу.

Докази које је Предузеће приложило:

- Посебан колективни уговор код послодавца број 1571 од 15. марта 2021. године;
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа за комуналне делатности на територији Републике Србије;
- Обрачуни запослених за месец септембар 2023. године.

### **2.8.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.9 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.9.1. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име регреса за коришћење годишњег одмора прописало и утврдило мања права запослених по овом основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у односу на право које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. У 2022. години Предузеће је мање обрачунало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од најмање 18.722 хиљаде динара.



### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је навело да је поступило по датој препоруци и да је у новој пословној години наставило са поступањем по датој препоруци.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће Одлуком директора број 5269 од 17. октобра 2023. године, у својим пословним књигама, извршило корекцију почетног стања на дан 1. јануар 2023. године, на име разлике за исплаћени регрес запосленима за 2022. годину у износу од 18.721.846,00 динара. Такође, Одлуком директора број 5267 од 17. октобра 2023. године, Предузеће је ускладило висину регреса за 2023. годину за одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Поступак обрачуна регреса објашњен је у форми дописа са бројем 5711 и 5712 од 7. новембра 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о одређивању висине регреса за 2022. годину број 5269 од 17. октобра 2023. године;
  - Одлука о одређивању висине регреса за 2023. годину број 5267 од 17. октобра 2023. године;
  - Синтетичка картица 4503 за 2023. годину- Обавезе за зараде- регрес;
  - Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2023. године;
  - Налог за књижење број 1530 од 30. септембра 2023. године;
  - Рекапитулација исплате зараде за месец септембар 2023. године;
  - Обрачуни зарада запослених за месец септембар 2023. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 19. октобра 2023. године;
- Информација у вези месечне висине регреса за 2023. годину број 5711 (објашњење за 2023. годину) и
  - Информација у вези месечне висине регреса за 2022. годину број 5712 (објашњење за 2022. годину) од 7. новембра 2023. године.

### **2.9.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.10.1 Број запослених и ангажованих лица већи од дозвољеног**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу, у 2022. години, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу за 2022 годину, без прописане сагласности, просечно износи 17.

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

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је навело да је поступило по датој препоруци и да је у новој пословној години наставило са поступањем по датој препоруци.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће дана 30. септембра 2023. године није продужило Уговоре за пет лица ангажованих по основу привремених и повремених послова, такође један Уговор о делу је отказан. Број радника на неодређено време на дан 30. септембра 2023. године износи 163. На основу утврђеног броја



радника на неодређено време, број радника по основу свих уговора сада износи 16. Од тог броја седам лица је ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима, два лица по уговору о делу и седам лица на основу уговора о раду на одређено време, чиме је број запослених на одређено време и ангажованих по другим основама сведен на 10% од броја запослених на неодређено време.

Докази које је Предузеће приложило:

- Изјава директора број 5736 од 8. новембра 2023. године о броју запослених на неодређено време;
- Уговори о обављању привремено и повременим пословима од 26. септембра 2023. године;
- Уговори о делу број 1 од 1. октобра 2023. године и 4312 од 30. јула 2021. године;
- Потврде о поднетој пријави на обавезно социјално осигурање од 5. јануара 2023. године, 4. фебруара 2023. године, 20. октобра 2022. године, 1. септембра 2022. године, 6. октобра 2023. године, 4. маја 2023. године,
- Пријаве запослених који раде по уговору о раду на одређено време;
- Решења о престанку уговора о привременим и повременим пословима;
- Одјаве са обавезног социјалног осигурања од 3. октобра 2023. године;
- Списак лица на привременим и повременим пословима на дан 1. октобар 2023. године;
- Информација Предузећа о броју запослених на неодређено време, одређено време, ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима и по уговору о делу на дан 31. октобар 2023. године, број 6146 од 30. новембра 2023. године.

### **2.10.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.11 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.11.1 Закључивање уговора о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са десет запослених у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период, који са прекидима или без прекида, не може бити дужи од 24 месеца.

#### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је навело да је поступило по датој препоруци и да је у новој пословној години наставило са поступањем по датој препоруци.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије Предузеће је навело да је у складу са Законом о буџету Републике Србије дозвољено да предузећа могу сходно својим потребама и буџету који имају да могу запослити до 70% нових радника од броја запослених који су претходне године отишли. Сходно томе, део радника који је радио по основу уговора о раду на одређено време је примљен у стални радни однос, а део је у складу са потребама ангажован по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Пријаве за седам запослених по уговору о раду на одређено време,
- Списак и одјаве за лица која су напустила Предузеће у 2022. години.



### **2.11.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.12 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.12.1 Закључивање уговора о привременим и повременим пословима у трајању дужем од 120 радних дана и уговора о делу за обављање послова из делатности Предузећа**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

На основу достављене документације у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:

- ангажовало најмање осам лица по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана што није у складу са чланом 197 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова и
- закључило један уговор о делу са лицем, ради обављања послова који су из делатности Предузећа што није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

#### **2.12.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 718/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће је отказало уговоре о привременим и повременим пословима лицима који су радили дуже од 120 радних дана;

Докази које је Предузеће приложило:

- 5 (пет) решења о престанку уговора о привременим и повременим пословима од 5. септембра 2023. године;
- Одјаве са обавезног социјалног осигурања за пет лица који су били ангажовани на обављању привремених и повремених послова од 3. октобра 2023. године;
- Преглед лица анагажованих на привременим и повременим пословима на дан 1. октобар 2023. године;
- 5 (пет) решења о престанку уговора о раду на одређено време од 30. септембра 2023. године;
- 5 (пет) уговора о обављању привремених и повремених послова од 1. октобра 2023. године са пријавама на обавезно социјално осигурање;
- Уговор о делу број 1 од 1. децембра 2023. године за обављање послова (ван делатности послодавца).

### **2.12.3 Оцена мере 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**

### **2.13 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.13.1 Интерна ревизија**

##### **2.13.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије, што није у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује да руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

##### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 5748 од 8. новембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 5748 од 8. новембра 2023. године којим је планирано да ће Предузеће, у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, а у вези са ставом 3 овог члана, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија доставити годишњи извештај о раду интерне ревизије до 31. марта 2024. године за претходну годину. Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мења спровести директор предузећа и интерни ревизор, са роком спровођења до 31. марта 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5748 од 8. новембра 2023. године.

У Одазивном извештају број 1406 од 27. марта 2024. године Предузеће је доставило потврду Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију потврду о достављању Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину број 2-00262/24 од 18. марта 2024. године. На наведени начин Предузеће је поступило у складу са одредбама члаа 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору

Докази које је Предузеће доставило:

- Потврда Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију потврду о достављању Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину број 2-00262/24 од 18. марта 2024. године.

##### **2.13.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу



## **2.14 Програм пословања Предузећа**

### **2.14.1 Недоношење Програма пословања Предузећа у прописаним роковима**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 35/1 од 15. децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 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.

#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 5749 од 8. новембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 5749 од 8. новембра 2023. године којим је одредио финансијског директора за предузимање активности на отклањању утврђене неправилности са роком поступња до 1. децембра 2023. године. Предузеће ће у складу са одредбама Члана 59. Став 5 Закона о јавним предузећима, годишњи програм пословања за 2024. годину доставити оснивачу најкасније до 1. децембра 2023. године.

Предузеће је такође доставило Информацију број 6561 од 22. децембра 2023. године да је у складу са датом препоруком за отклањање наведене неправилности Надзорни одбор Предузећа донео одлуку број 99/1 од 30.11.2023. године о усвајању Програма пословања предузећа за 2024. годину. Дана 30. новембра 2023. године Предузеће је оснивачу, граду Крушевцу, доставило Програм пословања за 2024. годину са пратећом документацијом, који је примљен од стране оснивача дана 30. новембра 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5749 од 8. новембра 2023. године;
- Информација Предузећа број 6561 од 22. децембра 2023. године о достављању Програма пословања за 2024. годину, оснивачу, дана 30. новембра 2023. године;
- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 99/1 од 30. новембра 2023. године о усвајању Програма пословања Предузећа за 2024. годину;
- Допис Предузећа број 6145 од 30. новембра 2023. године упућен граду Крушевцу о достави Програма пословања за 2024., годну, који је примљен 30. новембра 2023. године.

#### **2.14.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.15 Програм пословања Предузећа**

### **2.15.1 Прекорачење планираних издатака за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене**

#### **2.15.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у 2022. години исказало издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у 2022 години у износу од 4.081 хиљада динара и који се односе на исплате синдикалним организацијама за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у износу од 3.803 хиљаде динара, као и донације према спортским клубовима и установама у износу од 278 хиљада динара. Програмом пословања за 2022 годину, са изменама и допунама, на који је Оснивач дао сагласност, планирана су средства за ове намене у износу од 2.500 хиљада





динара. С обзиром да је Предузеће у 2022. години утрошило средства за хуманитарне, културне, здравствене у друге намене у износу вишем за 1.581 хиљада динара у односу на износ планиран програмом пословања, наведено није у складу са чланом 60 став 3, а у вези са чланом 59 став 7 Закона о јавним предузећима.

### **2.15.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 5750 од 8. новембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 5750 од 8. новембра 2023. године којим је предвиђено да ће Предузеће, у складу са чланом 60 став 3, а у вези са чланом 59 став 7 Закона о јавним предузећима, издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у 2023. години, ускладити са планираним средствима исказаним у програму пословања за 2023. годину, на који је оснивач дао сагласност. За поступање по наведеном акционом плану одговоран је директор Предузећа, а рок за отклањање утврђене неправилности је 31. марта 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5750 од 8. новембра 2023. године;
- Финансијске пројекције финансијског плана за 2023. годину;
- План Биланса успеха (план прихода и план расхода) за 2023. годину;
- План непосредних ванредних расхода за издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене за 2023. годину који је остао на ниво планираних средстава за 2022. годину (2.500.000 динара).

У Одазивном извештају број 1406 од 27. марта 2024. године Предузеће је доставило Бруто биланс за период 1. јануар – 31. децембра 2023. године и аналитичку картицу рачуна 5796 – издаци за хуманитарне, културне и здравствене потребе на којој је закључно са 31. децембром 2023. године исказан износ од 2.395.474,18 динара. Програмом пословања Предузећа за 2023. годину планирана су средства у износу од 3.000.000 динара. На основу наведеног Предузеће је у 2023. отварило трошкове у оквиру планираних средстава Програмом пословања Предузећа за 2023. годину.

Докази које је Предузеће приложило:

- Бруто биланс за период 1. јануар – 31. децембра 2023. године;
- Аналитичка картицу рачуна 5796 – издаци за хуманитарне, културне и здравствене потребе.

### **2.15.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.16 Попис**

**2.16.1 Сачињавање извештаја о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем**

### **2.16.1.1 Опис неправилности**

Извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање, некретнина, постројења и опреме и залиха што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да се о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања



утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

#### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 5751 од 8. новембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 5751 од 8. новембра 2023. године којим предвиђено да ће Надзорни одбор предузећа донети одлуку о спровођењу пописа на дан 31. децембар 2023. године. Након донете одлуке, директор предузећа ће донети решења о формирању комисија за попис, као и Упутство о попису у коме ће се дефинисати рокови и послови неопходни за обављање пописа. Председници пописних комисија доносе план у складу са упутством директора.

Формиране комисије за попис по обављеном попису састављају извештај у коме исказују стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извештаје пописних комисија усваја Централна пописна комисија чији извештај потом усваја Надзорни одбор предузећа. Рок за спровођење припремних радњи за спровођење пописа је 25. децембра 2023. године. ( Одлука надзорног одбора о расписивању пописа, Упутство о попису, Решења о формирању пописних комисија, План пописа ). Извештај пописних комисија као и одлука Надзорног одбора о усвајању пописа спровешће се до 31. март 2024. године, а за поступање у циљу спровођења мере исправљања задужени су директор Предузећа и председник централне пописне комисије.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5751 од 8. новембра 2023. године;
- Одлука надзорног одбора о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 98/1 од 22. новембра 2023. године;
- Упутство директора о попису број 6019 од 24. новембра 2023. године;
- Решење о формирању централне пописне комисије број 6020 од 24. новембра 2023. године;
- Решење о формирању комисије за попис залиха број 6021 од 24. новембра 2023. године;
- Решење о формирању комисије за попис ситног инвентара у употреби број 6022 од 24. новембра 2023. године са планом рада комисије;
- Решење о формирању комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза број 6023 од 24. новембра 2023. године са планом рада комисије за попис;
- Решење о формирању комисије за попис основних средстава број 6024 од 24. новембра 2023. године са планом рада;



У Одазивном извештају број 1406 од 27. марта 2024. године Предузеће је доставило Извештаје о извршеном попису које су сачиниле четири пописне комисије које су формиране решењем са пописним листама. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 108/1 од 29. јануара 2024. године усвојио Извештај Централне пописне комисије о редовном попису средстава и обавеза на дан 31. децембар 2023. године. Централна пописна комисија је прихватила пописе комисија за попис и то: Комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиција у току и опреме у прибављању, Комисије за попис ситног инвентара у употреби, Комисије за попис залиха у магацину, кухињи и другог и Комисије за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и финансијских пласмана. У извештајима пописних комисија достављени су и предлози средстава за расход и средства код који су утврђени мањкови и вишкови.

Централна пописна комисија је предложила Надзорном одбору усвајање извештаја наведених комисија и да се сви утврђени вишкови књиже у корист ванредних прихода, предлози за расход и утврђени мањкови на терет ванредних расхода Предузећа.

Резултати годишњег пописа евидентирани су Налогом за књижење број 2128 од 31. децембра 2023. године од године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Извештај о извршеном попису нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиција у току и опреме у прибављању од 22. јануара 2024. године са пописним листама.;
- Извештај о попису основних средстава од 31. децембра 2023. године;
- Извештај комисије за попис залиха у магацину, кухињи и другог од 31. децембра 2023. године;
- Извештај комисије за попис ситног инвентара у употреби од 31. децембра 2023. године;
- Извештај комисије за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и финансијских пласмана од 31. децембра 2023. године;
- Извештај Централне пописне комисије о редовном попису средстава и обавеза на дан 31. децембар 2023. године;
- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 108/1 од 29. јануара 2024. године о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о редовном попису средстава и обавеза на дан 31. децембар 2023. године;
- Налог за књижење број 2128 од 31. децембра 2023. године о књижењу резултата пописа на дан 31. децембар 2023. године

### **2.16.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.17 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.17.1 Остали лични расходи**

#### **2.17.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у току 2022. године исплатило, на текуће рачуне запослених, стипендије у укупном износу од 894 хиљада динара позивајући се на члан 29 Колективног уговора код послодавца којим је прописано да ће послодавац месечно додељивати једнократну новчану помоћ у износу од три хиљаде динара редовним студентима – деци радника, а на основу приложене потврде о извршеном упису године студија. Обзиром да су наведене стипендије исплаћене запосленима, уместо деци запослених радника на основу закљученог уговора, те да нису у функцији решавања и обезбеђивања кадровских потреба Предузећа, нису испуњени услови на пореско изузимање које је прописано у члану 7 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване



социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести. На исплаћени износ стипендија, Предузеће није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана, обрачунало порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 381 хиљада динара.

### **2.17.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 5752 од 8. новембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 5752 од 8. новембра 2023. године којим је Предузеће, у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана, на све исплате у 2022. и 2023. години, обрачунало порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање. Директор Предузећа донео је Одлуку број 5268 од 17. октобра 2023. године којом се ставља ван снаге одлука број 6299 од 19. децембра 2022. године у вези давања запосленима који имају децу редовне стиуденте по члану 29. Колективног уговора код послодавца, јер иста немају карактер стипендије у складу са одредбама члана 9. Правилника о остваривању права на пореско изузимање за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести.

Директор Предузећа је, такође, донео Одлуку број 5270 од 17. октобра 2023. године којом се у пословним књигама предузеће на име материјално безначајне грешке из претходног периода изврши евидентирање у износу од 574.532,19 динара на име исплаћене једнократне новчане помоћи запосленима који су приложили потврду о редовном студирању деце за исплаћен износ од 894.000,00 динара у току 2022. године.

Предузеће је доставило и аналитичке картице конта 4512 – обавеза обрачуна пореза на стипендије са обрачуном обавезе у износу од 166.048,48 динара, 4523 – обавеза обрачуна доприноса на стипендије са обрачуном обавезе у износу од 330.436,61 динар и 4533 – обавеза обрачуна доприноса на стипендије са обрачуном обавезе у износу од 251.563,52 динара, све за 2023. годину. На аналитичким картицама исказана је обавеза пореза и доприноса на исплаћене стипендије у току 2022. и 2023. године. Такође је достављен обрачун наведених обавеза за обавезно социјално осигурање према извршеним исплатама стипендија. Налогом за књижење број 1536 од 30. септембра 2023. године укалкулисани су и износи припадајућих камата по основу обрачунатих обавеза за 2023. годину у износу од 20.267,64 динара.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5752 од 8. новембар 2023. године;
- Одлука директора Предузећа број 5268 од 17. октобар 2023. године;
- Одлука директора Предузећа број 5270 од 17. октобар 2023. године;
- Налог за књижење број 1156 од 31. јул 2023. године;
- Аналитичка картица конта 4512 за 2023. годину;
- Аналитичка картица конта 4523 за 2023. годину;
- Аналитичка картица конта 4533 за 2023. годину;
- Налог за књижење број 1536 од 30. септембар 2023. године;
- Преглед извршеног обрачуна наведених обавеза за обавезно социјално осигурање према извршеним исплатама стипендија.



У Одазивном извештају број 1406 од 27. марта 2024. године Предузеће је доставило 21 Обавештење о поднетим Појединачним пореским пријавама (ППП ПД) од 26. марта 2024. године у вези исплаћених стипендија, као и аналитичке картице рачуна: 4512 - Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (обавеза обрачунатог пореза на стипендије), 4523 - Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (обавезе обрачуна доприноса – стипендије), 4533 - Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца и 4603 - Обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 2023. и 2024. годину. На исплаћене стипендије Предузеће је обрачунало и уплатило припадајући порез и доприносе и извршило обрачун припадајуће камате на јавне приходе.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обавештења од поднетим ППП ПД пријавама број 2532611839, 2532615602, 2532620221, 253265376, 2532627472, 2532629857, 2532647754, 2532648218, 2532651827 од 25. марта 2024. године, број: 2532751082, 2532757445, 2532797027, 2532782295, 2532787382, 2532790065, 2532792223, 2532802623, 2532810242, 2532815183, 2532818739 и 2532824258 од 26. марта 2024. године;
- Аналитичка картица рачуна 4512 - Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (обавеза обрачунатог пореза на стипендије),
- Аналитичка картица рачуна 4523 - Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (обавезе обрачуна доприноса – стипендије),
- Аналитичка картица рачуна 4533 - Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца и
- Аналитичка картица рачуна 4603 - Обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 2023. и 2024. годину.

### **2.17.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године**

### **2.18 Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.18.1 Евидентирање вреловодних мрежа**

##### **2.18.1.1 Опис неправилности**

Предузеће у својим пословним књигама је на дан 31. децембар 2022. године, исказало вреловодне мреже набавне вредности 929.193 хиљада динара, исправке вредности 634.878 хиљада динара и садашње вредности 294.315 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини предвиђено да топловодне мреже на дан ступања на снагу тог закона постају средства у јавној својини Републике Србије, што није у складу са чланом 11, чланом 72 став 1 и 2 и чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини.

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

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 5753 од 8. новембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 5753 од 8. новембра 2023. године којим је планирано да ће Предузеће Предузеће ће у складу са чланом 11, 72. став 1. и 2, и 82. став 4. тачка 3. Закона о јавној



својини, извршити искњижавање вреловодне мреже из своје имовине односно пословних књига предузећа.

Предузеће је доставило захтев града Крушевца, одељења финансија за достављање документације за топловодну мрежу ради евидентирања у пословним књигама града број 27/2022 од 18. октобра 2022. године у циљу поступања у складу са одредбама члана 11, 72. и 82 Закона о јавној својини. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 62/4 од 26. октобра 2022. године којом се уважава захтев Одељења финансија града Крушевца број 27/2022 од 18. октобра 2022. године којом се одобрава издвање документације подобне за пренос својине на дистрибутивној мрежи предузећа на оснивача, град Крушевац. На основу наведене одлуке Предузеће је

Достављен је и Уговор о регулисању међусобних права и обавеза по основу преноса права коришћења на дистрибутивно-вреловодној мрежи број 3461 од 17. јула 2023. године који је закључен између града Крушевца и Предузећа која је у јавној својини града Крушевца, а ради обављања делатности, без накнаде, с тим да се дистрибутивна мрежа не може користити супротно предвиђеној намени и не може се право коришћења пренети на трећа лица. Уговором је прописано да корисник сноси трошкове везане за коришћење дистрибутивне мреже и да је одржава у исправном и функционалном стању и врши текуће одржавање, док се инвестиционо одржавање не може вршити без сагласности власника дистрибутивне мреже. Наведени уговор оверен је код јавног бележника број УОП-Т:42-2023 од 17. јула 2023. године. Скупштина града Крушевца је донела решење о давању на коришћење дистрибутивно-вреловодне мреже Предузећу на коришћење без накнаде, а ради обављања делатности.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5753 од 8. новембра 2023. године;
- Захтев града Крушевца, Одељења финансија број 27/2022 од 18. октобра 2022. године;
- Одлука Надзорног одбора број 62/4 од 26. октобра 2022. године;
- Решење Скупштине града Крушевца о давању на коришћење вреловодне мреже број I-023-16/2023 од 22. марта 2023. године;
- Уговор о регулисању међусобних права и обавеза по основу преносу права коришћења на дистрибутивној-вреловодној мрежи број 3461 од 17. јула 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности откљоњене. 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 Пословни приходи**

### **2.19.1 Непоседовање лиценце за обављање делатности**

#### **2.19.1.1 Опис неправилности**

Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици.

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

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 5754 од 8. новембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 5754 од 8. новембра 2023. године којим је планирано да



Предузеће, у складу са законском процедуром, преко канцеларије енергетског менаџера града Крушевца, поднесе сву неопходну документацију за добијања лиценце за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом. За предузимање активности по акционом плану одређени су директор предузећа и технички директор, са рок извршења до 1. септембра 2026. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5754 од 8. 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 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.20.1 Елементи за обрачун зараде нису утврђени колективним уговором**

#### **2.20.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није Колективним уговором код послодавца утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку - коефицијенте посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, већ су коефицијенти посла одређени су Правилником о организацији и систематизацији послова који је донео директор Предузећа.

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

У Одазивном извештају број 5883 од 15. новембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 5755 од 8. новембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 5755 од 8. новембра 2023. године којим је планирано да ће Предузеће приликом израде наредног колективног уговора који ће бити потписан у марту 2024. године, наведене неправилности исправити. Постојећи колективни уговор је потписан 15. марта 2021. године са роком важења од 3 године.

У Одазивном извештају број 5238 од 22. новембра 2024. године Предузеће је доставило Колективни уговор код послодавца број 1708 од 16. априла 2024. године који су закључили репрезентативни синдикати ЈКП „Градска топлана“ Крушевац, оснивач град Крушевац и послодавац ЈКП „Градска топлана“ Крушевац на период од три године.

Одредбама члана 39 закљученог Колективног уговора прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује овим Колективним уговором и Уговором о раду, а која не може бити мања од миниламне зараде. Запосленом се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који је остварио код послодавца. Под радом једнаке вредности подразумева се рад који захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност. Ставом 4 истог члана прописано је да се зарада запосленог састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), индивидуалног радног учинка и увећане зараде.

Увидом у достављене анексе уговора о рад, у члану 2 анекса, прописано је да се основна зарада запосленог утврђује множењем коефицијента радног места са ценом рада за најједноставнији рад која се утврђује колективним уговором или одлуком надлежном органа послодавца, док је у уговору о раду наведен и износ бруто основне зараде запосленог.



Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5755 од 8. новембра 2023. године,
- Колективни уговор код послодавца број 1708 од 16. априла 2024. 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 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 описане у тачки 2.4.1. која је оцењена као делимично задовољавајућа.

#### **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 и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
30. децембар 2024. године