



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-101/2023-04/28
Београд, 30. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Остале краткорочне обавезе.....	5
2.1.1 Предузеће није евидентирало трошкове накнада у складу са Правилником.....	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 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	5
2.2.1 Неправилно закључени уговори о раду	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 Методологија за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.....	6
2.3.1 Неправилан начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом	6
2.3.1.1 Опис неправилности	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	11
2.4 Попис имовине и обавеза	11
2.4.1 Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима	11
2.4.1.1 Опис неправилности	11
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	12
2.4.1.3 Оцена мере исправљања	13
2.5 Некретнине, постројења и опрема	14
2.5.1 Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом.....	14
2.5.1.1 Опис неправилности	14
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	14
2.5.1.3 Оцена мере исправљања	14
2.6 Некретнине, постројења и опрема у припреми	15
2.6.1 Више исказано	15
2.6.1.1 Опис неправилности	15
2.6.1.2 Исказане мере исправљања	15
2.6.1.3 Оцена мере исправљања	17
2.7 Залихе	17
2.7.1 Није вршена процена плаћених аванса за залихе и услуге	17
2.7.1.1 Опис неправилности	17
2.7.1.2 Исказане мере исправљања	17
2.7.1.3 Оцена мера исправљања	18
2.8 Потраживања од продаје	18
2.8.1 Погрешна класификација рачуна	18
2.8.1.1 Опис неправилности	18
2.8.1.2 Исказане мере исправљања	18



2.8.1.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.9	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	19
2.9.1	Предузеће није утврдило коефицијенте посла у складу са Законом	19
2.9.1.1	Опис неправилности	19
2.9.1.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.9.1.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.10.	Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима.....	20
2.10.1	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.....	20
2.10.1.1	Опис неправилности	20
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот (у даљем тексту: Предузеће) број 400-101/2023-04/21 од 18. септембра 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, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 5553/23 од 21. децембра 2023. године, допуну Одазивног извештаја број 5581/23 од 22. децембра 2023. године и допуну Одазивног број 5671/23 од 28. децембра 2023. 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 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 Остале краткорочне обавезе

2.1.1 Предузеће није евидентирало трошкове накнада у складу са Правилником

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године евидентирало обавезе по основу накнада за рад Надзорног одбора за период јун - децембар 2022. године у нето износу од 292 хиљаде динара и обавезе за порезе и доприносе у износу од 159 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, Предузеће је мање исказало трошкове накнада директора и чланова органа управљања у износу од 451 хиљада динара а више исказало резултат пословања текуће године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је, у складу са одредбама чланова 35, 37 и 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, дана 31. августа 2023. године у својим пословним књигама, обрачунало, укалкулисало и евидентирало све обавезе по основу накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора закључно са августом 2023. године. Након тога, Предузеће је наставило са укалкулисавањем и евидентирањем обавеза по наведеном основу једном месечно за обавезе које настају у том месецу. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће у пословним књигама евидентирало обавезе по основу накнада за рад Надзорног одбора.

Докази:

- Аналитичке картице рачуна: 46400 - Обавезе према члановима Надзорног одбора, 48950 - Обавезе за порез и доприносе за чланове Надзорног одбора и 52600 - Трошкови накнада члановима Надзорног одбора за 2023. годину;
- Налози за књижење: број 166, 168 и 177 од 31. августа 2023. године, број 197 од 30. септембра 2023. године, број 218 од 31. октобра 2023. године и број 237 од 30. новембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.1 Неправилно закључени уговори о раду

2.2.1.1 Опис неправилности

Увидом у уговоре о раду утврђено је да исти не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачке 3 и 10 Закона о раду.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у складу са одредбама члана 33 став 1 тачке 3 и 10 Закона о раду, отклонило све грешке у уговорима о раду запослених тако што је 28. септембра 2023. године доставило обавештења о понуди за измену уговорених услова рада као и анексе уговора о раду по понуди за измену уговорених услова рада.

Увидом у потписане анексе уговора о раду, утврђено је да исти садрже податке о степену и врсти стручне спреме, односно образовања запосленог, као и новчани износ основне зараде на дан закључења анекса уговора о раду, у бруто и нето износу.

Докази:

- Обавештења о понуди за измену уговорених услова рада;
- Анекси Уговора о раду по понуди за измену уговорених услова рада за све запослене.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Методологија за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом

2.3.1 Неправилан начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

2.3.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 годину: Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом 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, а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте Уредбе;

Предузеће је поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, који садрже: Предлог за корекцију обрачуна нових цена, одлуку Надзорног одбора и Табеларни преглед корекције цене грејања. Наведено није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом којим је прописан садржај предметног захтева, и то:

- (1) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;
- (2) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;
- (3) попуњене табеле из Прилога - Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- (4) образложење за предложене цене топлотне енергије;
- (5) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
- (6) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
- (7) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;
- (8) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом,



инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у m^2 или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

(9) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

Предузеће у 2022. години примењује цене топлотне енергије за крајње купце на које је оснивач дао сагласност и то:

- Олука Надзорног одбора број 5927/21 од 13. децембра 2021. године, а која је у примени у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2022. године, и
- Одлука Надзорног одбора број 3824/22 од 20. септембра 2022. године, а која је у примени у периоду од 1. октобра до 31. децембра 2022. године.

Приликом израчунавања максималне висине прихода, за поменуте грејне сезоне, Предузеће је користило податке из последњих финансијских извештаја за фиксне и варијабилне оперативне трошкове (енергенти, електрична енергија, вода, зараде и друго), док подаци о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу нису били укључени у поменути обрачун.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у одазивном извештају:

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у складу са тачком 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту Уредбе) дана 31. августа 2023 године, поднело надлежном органу Града Пирота Захтев број 3441/23 за одобравање цене топлотне енергије са свим прописаним документима.

Увидом у приложене доказе уз Одазивни извештај, извршена је провера предузетих мера за отклањање неправилности у складу са процедуром за подношење и одобравања цена тачке (10.1, 10.2. и 10.3) Уредбе и утврђено је да је субјект ревизије поднео Захтев 3441/23 од 31. августа 2023. године, који садржи:

- Основне податке о подносиоцу захтева,
- Образложење за предложене цене топлотне енергије,
- Распожива средства или извори финансирања,
- Процењени приход од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупно трошкови производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом,
- Укупна уговорена количина топлотне енергије и грејне површине у m^2 и укупна очекивана производња топлотне енергије,
- Ефикасност производног и дистрибутивног система
- Извод из регистра који води Агенција за привредне регистре,
- Годишњи финансијски извештај са извештаја независног ревизора,
- Одлуку Надзорног одбора о цени топлотне енергије број 3436/23 од 31. августа 2023. године,
- Попуњене и потписане табеле из прилога Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом,
- Предвиђени ток готовог новца, предвиђени биланс успеха у коме је садржан податак о предвиђеним приходима, предвиђени биланс стања,
- Додатну документацију која садржи улазне параметре за формирање цене, а нису садржани у осталим достављеним документима,



- Мишљење саветодавног тела ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 3435/23 од 31. августа 2023. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило и мишљење Одељења за привреду и финансије број II бр.031-95/23 од 8. септембра 2023. године, дато по захтеву Скупштине града Пирота у вези одобравања цене топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“, Пирот у коме је наведено да је ЈКП „Градска топлана“, Пирот испоштовало Уредбу и да у складу са чланом 363 ставом 4 Закона о енергетици¹ надлежни орган треба да одобри предложене цене из одлуке Надзорног одбора Предузећа од 31. августа 2023. године.

Такође, достављен је Извештај Градског већа града Пирота II број 06/63-23 од 27. септембра 2023. године, упућен Скупштини града у коме предлаже да се не прихвати предлог Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“, Пирот о обрачуна цена који је извршен у складу са Уредбом Владе РС, већ да се да сагласност на повећање цена топлотне енергије у износу од 6% у односу на постојећи ценовник.

Након разматрања предложене цене и мишљења Одељења за привреду и финансије број II бр.031-95/23 од 8. септембра 2023. године, Скупштина града Пирота није дала сагласност на Одлуку Надзорног одбора о цени топлотне енергије број 3436/23 од 31. августа 2023. године, на основу образложења Градског већа града Пирота да се ради о знатном повећању у односу на тренутно важећи ценовник.

Скупштина града Пирота донела је Решење I. број 06/64-9/23 од 29. септембра 2023. године, којим не даје сагласност на захтев Предузећа број 3436/23 од 31. августа 2023. године и доноси ценовник топлотне енергије у износу од 6% повећања у односу на постојећи ценовник који је у примени почев од октобра 2023. године.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на својој званичној интернет страници објавило;

- Одлуку Надзорног одбора о цени топлотне енергије складу са Уредбом број 3436/23 од 31. августа 2023. године,
- Мишљење саветодавног тела број 3435/23 од 31. августа 2023 године,
- Решење Скупштине града Пирота бр.06/64-9/23 од 29. септембра 2023. године са еновником,
- Решење Скупштине града Пирота бр.06/64-9/23 од 29. септембра 2023. године са Ценовником који је оснивач објавио у „Службеном листу града Ниша“ број 91 од 29. септембра 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- Захтев за одобравање цене топлотне енергије са свим прописаним подацима у складу са тачком 10.2 Уредбе који је Предузеће дана 31. августа 2023. године поднело надлежном органу Града Пирота,
- Одлука Надзорног одбора о цени топлотне енергије број 3436/23 од 31. августа 2023. Године,
- Образложење за предложене цене топлотне енергије,
- Мишљење саветодавног тела Предузећа број 3453/23 од 31. августа 2023. године,
- Мишљење Одељења за привреду и финансије Града Пирота II бр.031-95/23 од 8. септембра 2023. године на Захтев ЈКП „Градска топлана“ Пирот за одобравање цене топлотне енергије – бр. 3441/23 од 31. августа 2023. године,
- Извештај Градског већа града Пирота II број 06/63-23 од 27. септембра 2023. године
- Решење I. број 06/64-9/23 од 29. септембра 2023. године Скупштина града Пирота са ценовником,
- „Службени лист града Ниша“ број 91 од 29. септембра 2023. године.

¹ „Службени гласник РС“, број 145/2014, 95/2018 – др закон, 40/2021, 35/2023 – др закон и 62/2023



У поступку ревизије утврђено је да Предузеће почев од октобра 2023. године испоставља рачуне за топлотну енергију крајњим корисницима, на основу Решења Скупштине града Пирота број 06/64-9/23 од 29. септембра 2023. године, по ценама које нису одређене у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је за грејну сезону 2024/2025 доставило документацију којом потврђује да је испоштовало процедуру прописану чланом 10.1 Уредбе, која подразумева да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобрење цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године и чланом 10.2 Уредбе којим је прописан садржај захтева за одобравања цене топлотне енергије.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази за грејну сезону 2024/2025:

- Захтев за одобравање цене топлотне енергије број 3889/24 од 29. августа 2024. године, упућен Одељењу за привреду и финансије града Пирота, у складу са процедуром прописаном члановима 10.1 и 10.2 Уредбе, са образложењем предложених цена топлотне енергије,
- Предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII Уредбе број 3891/24, предлог цена базираних у односу стамбени и пословни простор 1 : 1,25 и пројекција прихода број 3890/24 од 29. августа 2024. године,
- Попуњене табеле из Прилога - Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купаца (табела 1 – Варијабилни трошкови број 3892/24, табела 2 – Фиксни трошкови број 3893/24, табела 3 – Амортизација број 3894/24, табела 4 – Регулисана средства број 3895/24, табела 5а – Стопа приноса на регулисана средства и табела 5б – Позајмљени капитал, број 3896/24, табела број 6 – Остали приходи број 3897/24, табела 7 – корекциони елемент, број 3898/24, табела 8 – регулаторни извештај, број 3899/24 од 29. августа 2024. године,
- Одлука Надзорног одбора број 3886/24 од 29. августа 2024. године, којом се утврђује и усваја цена производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом за крајње купце и Ценовник услуге испоруке топлотне енергије које пружа ЈКП „Градска топлана“ Пирот број 3887/24 од 29. августа 2024. године,
- Мишљење саветодавног тела ЈКП „Градска топлана“ Пирот број 3888/24 од 29. августа 2024. године, на основу члана 82 став 4 Закона о заштити потрошача, којим се даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора и Ценовник услуга испоруке топлотне енергије.
- Мишљење Одељења за привреду и финансије града Пирота, број: 031 – 6/24 од 4. септембра 2024. године, упућено Скупштини града Пирота у коме се наводи да је Предузеће у складу са чланом 10.1. став 1 Уредбе доставило захтев у року и да је доставило сву неопходну документацију у складу са чланом 10.2 Уредбе. Такође, даље се наводи да је испоштована Уредба о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и да у складу са чланом 363 став 4 Закона о енергетици предлаже надлежном органу да се да сагласност на промену цена.



У члану 10.3 став 3 и 4 Уредбе прописано је да 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 и може одлучити на следећи начин:

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

Градско веће града Пирота, доноси Закључак II број 09-97/24 од 20. септембра 2024. године којим одлаже разматрање предлога ценовника за услуге испоручене топлотне енергије као и Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 3886/24 од 29. августа 2024. године за наредну седницу Градског већа града Пирота, због потребе за додатним анализама ефеката примене предложених цена – износа варијабилног и фиксног дела тарифе које су обрачунате у складу са Уредбом Владе РС по методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

До датума овог Извештаја, Предузеће нема сагласност на предложене цене за грејну сезону 2024/2025 и испоставља рачуне крајњим корисницима, по ценама које је одобрио Привремени орган града Пирота Решењем I број 06/104-26/23 од 28. децембра 2023. године, а које нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У табели је приказан упоредни преглед важећег ценовника по коме Предузеће испоставља рачуне крајњим корисницима за грејну сезону 2024/2025 и предложених цена које су утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (цене по Одлуци Надзорног одбора број 3886/24 од 29. августа 2024. године).

Тарифна група	Цене топлотне енергије по којима испоставља рачуне	Предложене цене у складу са Уредбом	Разлика цене фактурисане и предложене у складу са Уредбом	Смањење / повећање цена Однос фактурисаних и цена по Уредби грејна сезона 2024/2025
1	2	3	4 (2-3)	5
Стамбени простор				
Варијабилни	7,30 дин/kWh	10,65 дин/kWh	-3,35 дин/kWh	-31,46%
Фиксни	49,96 дин/м ²	29,49 дин/м ²	+ 20,47 дин/м ²	+69,41%
Цена за паушалне кориснике	132,94 дин/м ²	129,85 дин/м ²	- 3,09 дин/kWh	+2,38%
Пословни простор				
Варијабилни	13,25 дин/kWh	13,31 дин/kWh	-0,06 дин/kWh	-0,45%
Фиксни	84,91 дин/м ²	36,86 дин/м ²	+ 48,05 дин/м ²	+130,36 %



Тарифна група	Цене топлотне енергије по којима испоставља рачуне	Предложене цене у складу са Уредбом	Разлика цене фактурисане и предложене у складу са Уредбом	Смањење / повећање цена Однос фактурисаних и цена по Уредби грејна сезона 2024/2025
1	2	3	4 (2-3)	5
Цена за паушалне кориснике	225,85 дин/м ²	162,31 дин/м ²	+ 63,54 дин/м ²	+39,15%

У поступку ревизије, упоређењем цена по којима Предузеће испоручује топлотну енергију крајњим корисницима за грејну сезону 2024/2025 и цена које је Предузеће предложило надлежном органу по Захтеву број 3889/24 од 29. августа 2024. године у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, утврђено је следеће:

- Предузеће је фактурисало топлотну енергију крајњим корисницима по ценама које су ниже у односу на предложене у складу са Уредбом у распону од 0,45% до 31,46% за варијабилни део тарифе за стамбени и пословни простор, док је фиксни део виши у распону од 69,41% до 130,36% у односу на предложене цене, при чему учешће варијабилног дела тарифе за стамбени и пословни простор највећим делом утиче на укупну цену топлотне енергије,
- Предузеће је фактурисало топлотну енергију крајњим корисницима стамбеног и пословног простора (паушал) по ценама које су више у распону од 2,38% до 39,15% у односу на предложене у складу са Уредбом.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће предложило цене у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, за грејну сезону 2024/2025 на које оснивач још увек није дао сагласност. Предузеће испоставља рачуне крајњим корисницима по ценама на које оснивач дао сагласност 28. децембра 2023. године, а које нису одређене у складу са Уредбом.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.4 Попис имовине и обавеза

2.4.1 Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило попис;

- некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 158.628 хиљада динара,
- плаћених аванса за залихе и услуге у укупном износу од 1.206 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству.



2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у циљу спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године донело следеће правне акте по којима је спроведен попис:

- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Градска топлана“ Пирот, број 5093/23 од 28. новембра 2023. године,
- Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза у ЈКП „Градска топлана“ Пирот са стањем на дан 31. децембра 2023. године број 5094/23 од 28. новембра 2023. године,
- Одлука Надзорног одбора број 5140/23 од 30. новембра 2023. године, којом се даје сагласности на Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Градска топлана“ Пирот и Упутства за рад комисије за попис имовине и обавеза у ЈКП „Градска топлана“ Пирот,
- Одлука Надзорног одбора број 5141/23 од 30. новембра 2023. године о спровођењу пописа обавеза и имовине у ЈКП „Градска топлана“, Пирот на дан 31. децембар 2023. године,
- Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза број 5285/23 од 6. децембра 2023. године, план рада комисије за попис века употребе – сталне имовине, резервисаних средстава, обавеза и пасивних временских разграничења, финансијских пласмана, потраживања, готовинских еквивалената, залиха материјала,
- Извештај о извршеном попису сталне имовине у употреби и припреми на дан 31. децембар 2023. године број 4-214/24 од 19. јануара 2024. године и пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године,
- Извештај о извршеном попису залиха материјала, резервних делова, мазута и горива на дан 31. децембар 2023. године, број 229-1/24 од 22. јануара 2024. године и пописне листе по магацинима, попис залиха горива, попис процене обезвређења залиха без обрта,
- Извештај о извршеном попису потраживања и пласмана, новчаних средстава и активна временска разграничења, готовинских еквивалената, готовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 240/24 од 22. јануара 2024. године,
- Извештај комисије за попис резервисаних средстава, обавеза и пасивна временска разграничења са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 242/24 од 22. јануара 2024. године,
- Извештај комисије за попис корисног века употребе сталне имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године,
- Извештај централне пописне комисије број 296/24 од 29. јануара 2024. године,
- Записник са друге седнице Надзорног одбора број 356/24 од 31. јануара 2024. године,
- Одлука Надзорног одбора број 347/24 од 31. јануара 2024. године којом се у потпуности усваја Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године,
- Извештај комисије за анализу основних средстава у припреми са предлогом за рекласификацију број 5531/23 од 20. децембра 2023. године.

Увидом у достављену документацију Извештај о извршеном попису сталне имовине у употреби и припреми на дан 31. децембар 2023. године и достављених пописних листа основних средстава, утврђено је да је са стањем на дан 31. децембар 2023. године Предузеће извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и да су иста исказане у



Извештају централне пописне комисије број 296/24 од 29. јануара 2024. године у износу од 9.036 хиљада динара.

Докази:

- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Градска топлана“ Пирот, број 5093/23 од 28. новембра 2023. године,
- Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза у ЈКП „Градска топлана“ Пирот са стањем на дан 31. децембра 2023. године број 5094/23 од 28. новембра 2023. године,
- Одлука Надзорног одбора број 5140/23 од 30. новембра 2023. године, којом се даје сагласности на Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Градска топлана“ Пирот и Упутства за рад комисије за попис имовине и обавеза у ЈКП „Градска топлана“ Пирот,
- Одлука Надзорног одбора број 5141/23 од 30. новембра 2023. године о спровођењу пописа обавеза и имовине у ЈКП „Градска топлана“, Пирот на дан 31. децембар 2023. године,
- Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза дел.број. 5285/23 од 6. децембра 2023. године, план рада комисије за попис века употребе – сталне имовине, резервисаних средстава, обавеза и пасивних временских разграничења, финансијских пласмана, потраживања, готовинских еквивалената, залиха материјала,
- Извештај о извршеном попису сталне имовине у употреби и припреми на дан 31. децембар 2023. године број 4-214/24 од 19. јануара 2024. године и пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године,
- Извештај о извршеном попису залиха материјала, резервних делова, мазута и горива на дан 31. децембар 2023. године, број 229-1/24 од 22. јануара 2024. године и пописне листе по магацинима, попис залиха горива, попис процене обезвређења залиха без обрта,
- Извештај о извршеном попису потраживања и пласмана, новчаних средстава и активна временска разграничења, готовинских еквивалената, готовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 240/24 од 22. јануара 2024. године,
- Извештај комисије за попис резервисаних средстава, обавеза и пасивна временска разграничења са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 242/24 од 22. јануара 2024. године,
- Извештај комисије за попис корисног века употребе сталне имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године,
- Извештај централне пописне комисије број 296/24 од 29. јануара 2024. године,
- Записник са друге седнице Надзорног одбора број 356/24 од 31. јануара 2024. године,
- Одлука Надзорног одбора број 347/24 од 31. јануара 2024. године којом се у потпуности усваја Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године,
- Извештај комисије за анализу основних средстава у припреми са предлогом за рекласификацију број 5531/23 од 20. децембра 2023. године.

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5 Некретнине, постројења и опрема

2.5.1 Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига које се односе на постројења и опрему са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству. У главној књизи Предузећа постројења и опрема на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 80.513 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 49.850 хиљада динара.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је извршило усклађивање главне књиге са помоћном евиденцијом – аналитиком основних средстава. Такође, Предузеће даље наводи да је извршило исправку процене корисног века од 1. јануара 2022. године и погрешног евидентирања исправке вредности у претходном периоду.

Провером достављених доказа утврђено је да је Предузеће извршило усклађивање главне књиге са помоћном евиденцијом – аналитиком основних средстава налогом за књижење број 242 од 30. новембра 2023. године.

Упоређењем достављене аналитичке евиденције постројења и опреме на дан 31. децембар 2023. године и бруто биланса на исти дан утврђено је да је извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом и да су постројења и опрема исказани у износу од 106.605 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

- Аналитички приказ основних средстава по контима на дан 30. новембар 2023. године,
- Налог за књижење број 242/23 од 30. новембра 2023. године,
- Бруто биланс на дан 30. новембар 2023. године,
- Бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године,
- Рачуноводствени обрачун амортизације на дан 31. децембар 2021. године,
- Рачуноводствени обрачун амортизације на дан 31. децембар 2022. године,
- Процена корисног века употребе основних средстава на дан 1. јануара 2022. године,
- Процена корисног века употребе основних средстава на дан 1. јануар 2022. године – измењена,
- Рачуноводствени обрачун амортизације на 31. децембар 2022. године измењена,
- Спецификација основних средстава по контима набавке и исправке на дан 31. децембар 2023. године,
- Рачуноводствени обрачун амортизације на дан 31. децембар 2023. године.

2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.6.1 Више исказано

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 158.628 хиљаде динара од чега се на основна средства надоградње енергане и топловода односи износ од 93.145 хиљада динара. Према Извештају комисије за попис предметна средства се користе у процесу производње и испоруке топлотне енергије, због чега их треба класификовати као средства у употреби. Параграфом 20, Одељка 17 – Некретнина, постројења и опрема МСФИ за МСП прописано је да амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство.

С обзиром на наведено, некретнине постројења и опрема у припреми су у пословним књигама више исказани у износу од 93.145 хиљада динара, а мање некретнине, постројења и опрема у истом износу. Поред тога, Предузеће је у 2022. години исказало трошкове амортизације у износу од 21.359 хиљада динара.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је Комисија за анализу основних средстава у припреми евидентираних у Извештају централне пописне комисије о извршеном годишњем попису дел.број 319/23 од 27. јануара 2023. године са предлогом рекласификовања у средства која су у употреби, сачинила извештај о спроведеним радњама број 5531/23 од 20. децембра 2023. године са доказима и налозима за књижење којим је извршен пренос са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми на рачун основна средства у употреби.

Комисија је сачинила спецификацију средстава која су евидентирана на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми и утврдила њихову укупну вредност у износу од 158.628 хиљада динара и то;

- Анализом основних средстава у припреми евидентираних у Извештају централне пописне комисије, комисија је сачинила спецификацију средстава која треба прекњижити из припреме у употребу у износу од 141.319 хиљада динара. За сва ова средства потребно је израчунати исправку вредности од тренутка употребе до 1. јануара 2023. године,
- Комисија је навела да је у току припрема документације за основна средства у припреми подстанница Српских владара, КФВ котларница Сењак, Сењак топловод, калориметри Министарство рударства и енергетике у износу од 14.535 хиљада динара и 2.067 хиљада динара по записнику, коју ће доставити до израде завршног рачуна за 2023. годину а најкасније до 30. марта 2024. године,
- На основу документације за основно средство у припреми Биомаса Сењак 2 у износу од 703 хиљаде динара, наводе да још увек остаје као основно средство у припреми.

Надзорни одбор је дана 20. децембра 2023. године донео Одлуку број 5539/23 од 20. децембра 2023. године о сагласности на Извештај комисије број 5531/23 од 20. децембра 2023. године.

Увидом у достављену документацију уз Одазивни извештај утврђено је да је субјект ревизије на основу Извештаја комисије за анализу основних средстава у припреми број 5531/23 од 20. децембра 2023. године и спецификације средстава које треба прекњижити из припреме у употребу, извршило пренос са рачуна некретнине, постројења и опрема у



припреми на рачун грађевинских објеката и рачуна постројења и опреме у износу од 141.319 хиљада динара, налогом за књижење број 243 од 1. децембра 2023. године.

Такође, Предузеће је извршило обрачун амортизације за свако основно средство које је пренето из припреме у употребу, на основу Извештаја комисије број 5531/23 од 20. децембра 2023. године, у коме је за свако средство утврђен датум почетка коришћења. Предузеће је евидентирало амортизацију од датума активирања средстава до 31. децембра 2022. године, налогом за књижење број 243 од 1. децембра 2023. године у износу од 62.212 хиљада динара на терет резултата претходних година.

Увидом у достављене пописне листе некретнина, постројења и опреме и аналитичку евиденцију и упоређењем са спецификацијом средстава која треба прекњижити из припреме у употребу из Извештаја број 5531/23 од 20. децембра 2023. године, утврђено је да су иста евидентирана са датумом од кад се конкретно средство налази у употреби, утврђеним вредностима из извештаја комисије и обрачунатом амортизацијом.

Комисија за анализу основних средстава у припреми усвојила је нови Извештај број 5712/23 од 29. децембра 2023. године, за основна средства за која у претходном извештају није донета одлука о преносу из припреме у употребу. По извештају комисије и Одлуке Надзорног одбора број 35/24 од 31. јануара 2024. године, субјект ревизије је пренео из припреме у употребу следећа основна средства Котларница Сењак KFW у износу од 2.894 хиљаде динара, реконструкција топловода С. Сремца – сајамска хала у износу од 1.464 хиљаде динара, а уложена средства у пословне просторије које су се налазиле у Дому културе у улици Српских владара број 77 у Пироту које су враћене оснивачу 2018. године у износу од 5.298 хиљада динара евидентирани су на терет резултата претходног периода.

Такође, комисија у Извештају број 5712/23 од 29. децембра 2023. године, наводи да се наставља са припремом документације за преостала основна средства која се налазе у припреми и која су исказана у укупном износу од 9.036 хиљада динара.

Доказ:

- Одлука о именовању комисије за анализу основних средстава у припреми евидентираних у Извештају број 319/23 од 27. јануара 2023. Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године са предлогом рекласификовања у средства која су у употреби број 873/23-1 од 15. марта 2023. године,
- Извештај комисије број 5532/23 од 20. децембар 2023. године,
- Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на Извештај комисије број 5540/23 од 20. децембра 2023. године,
- Налог за књижење број 243 од 1. децембра 2023. године,
- Обрачун амортизације на дан 31. децембар 2022. године,
- Спецификација документације о извршеном књижењу са пратећом документацијом,
- II Извештај комисије број 5712/23 од 29. децембра 2023. године за анализу основних средстава у припреми евидентираних у Извештају број 319/23 од 27. јануара 2023. године, централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године са предлогом рекласификовања у средства која су у употреби,
- Одлука Надзорног одбора број 350/24 од 31. јануара 2024. године о сагласности на Извештај број 5712/23 од 29. децембра 2023. године комисије за анализу основних средстава у припреми евидентираних у Извештају Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису број 319/23 од 27. јануара 2023. године,
- Налог за књижење број 290 и 293 од 31. децембра 2023. године,



– Обрачун амортизације на дан 31. децембар 2023. године.

2.6.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.7 Залихе

2.7.1 Није вршена процена плаћених аванса за залихе и услуге

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило процену наплативости плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31. децембар 2022. године, нити претходних година, у укупном износу од 1.126 хиљада динара (од чега плаћени аванси у износу од 1.063 хиљаде динара потичу из периода пре 2012. године и то: за услуге у износу од 988 хиљада динара и робу у износу од 75 хиљада динара), на сваки датум извештавања, нити је извршило умањење вредности финансијских средстава. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 27.2 Одељак 27 – Умањење вредности залиха, МСФИ за МСП и одредбама члана 27 Правилника о рачуноводственим политикама те не можемо утврдити да ли је залихама на овакав начин умањена вредност, односно не можемо утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају са допунама навело да је, Одлуком директора о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима број 1920/23 од 2. јуна 2023. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке број 1920/23 од 2. јуна 2023. године, број 4545/23 од 25. октобра 2023. године, формирана Комисија о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима.

Комисија је сачинила Извештај о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима број 5532/23 од 20. децембра 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 5540/23 дана 20. децембра 2023. године.

Извештајем комисије утврђено је да плаћени аванси за залихе и услуге у укупном износу од 1.126 хиљаде динара чине следећи аванси:

- ХК „Прогрес“ Пирот у износу од 985 хиљада динара, настало у току 2007. године,
- „Минсте“ ДОО, Пирот у износу од 57 хиљаде динара, настало у току 2011. године,
- „Фригомонт“ Пирот у износу од 19 хиљаде динара, настало у току 2008. године и
- Јавни извршитељи у износу од 48 хиљаде динара настали 2020. године и остали добављачи у износу од 18 хиљаде динара.

Комисија је утврдила да је плаћени аванс у износу од 985 хиљаде динара извршен у 2007. години и односи се на изградњу топловода у улици Николе Тесле у Пироту, у складу са Уговором о преузимању дуга потписаног између ХК „Прогрес“ Пирот, ЈКП „Градска топлана“ Пирот и предузећа „Исоплус“ Београд број 220/5 од 24. августа 2005. године и Уговором о измирењу обавеза од 26. јула 2007. године, потписаног између „Исоплус“ Београд и ЈКП „Градска топлана“ Пирот, Топлана је уплатила добављачу „Исоплус“, Београд дана 13. августа 2007. године аванс у износу од 492 хиљаде динара и 17. септембра 2007. године аванс у износу од 493 хиљаде динара.

На основу Извештаја комисије о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима, топловод у улици Николе Тесле у Пироту евидентиран је најпре као средство у припреми на конту 02700 – Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 985 хиљада динара, а након активације на конто 02300 – Постројења и опрема у износу од



985 хиљада динара, а дат аванс третиран је као измирење обавеза за извршене радове на изградњи топловода.

Предузеће је на основу извештаја Комисије о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима спровело одговарајућа књижења налогом за књижење број 244 од 1. децембра 2023. године и налозима за књижење 246, 247, 248 и 249 од 15. децембра 2023. године.

Доказ:

- Одлука директора о именовану Комисије о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима број 1920/23 од 2. јуна 2023. године,
- Одлука о измени и допуни Одлуке о именовану Комисије о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима број 1920/23 од 2. јуна 2023. године, број 4545/23 од 25. октобра 2023. године,
- Извештај о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима број 5532/23 од 20. децембра 2023. године,
- Одлука Надзорног одбора број 5540/23 од 20. децембра 2023. године о сагласности на Извештај Комисије о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима,
- Налози за књижење број: 244 од 1. децембра 2023. године, 246, 247, 248 и 249, од 15. децембра 2023. године са прилозима и
- аналитичке картице добављача „Фригомонт“ СЗТР Пирот, „Минсте“ ДОО Пирот и Јавни извршитељ Ана Костић, Пирот за 2023. годину.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Потраживања од продаје

2.8.1 Погрешна класификација рачуна

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 4.304 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике извршило раздвајање камате од главног дуга, на начин да је потраживање од купаца за главни дуг остало на картици конта 20400 - потраживања од купаца, а потраживања на име законске затезне камате прекњижило на конто 22000 потраживања за камату и наставило са даљим евидентирањем камате на рачуну 22000.

Увидом у налог за књижење број 2208 од 1. децембра 2023. године, картицу конта 20400 - купци у земљи и картицу конта 22000 - потраживања за камату, утврђено је да је Предузеће извршило евидентирање потраживања на име обрачунате законске затезне камате



на рачуну 220 потраживања за камату и дивиденду у складу са Правилником о контном оквиру и садржином рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази:

- Картица конта 20400 - купци у земљи за период од 1. јануара до 14. децембра 2023. године,
- Картица конта 22000 - потраживања за камату за период од 1. јануара до 14. децембра 2023. године,
- Налог за књижење број 2208 од 1. децембра 2023. године,
- Извод пословних банака од 1. децембра 2023. године,
- Извод текућег рачуна „Banka Intesa“, ад Београд на дан 1. децембра 2023. године – доказ о уплати за шифру купца 4018,
- Извод пословних банака од 15. децембра 2023. године,
- Извод пословних банака од 20. децембра 2023. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.9.1 Предузеће није утврдило коефицијенте посла у складу са Законом

2.9.1.1 Опис неправилности

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

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у складу са одредбама члана 107 став 3, члана 1 став 2, члана 104 став 1, члана 240 и члана 247 Закона о раду, члана 4 став 2 и члана 56 става 5 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије, отклонило предметне грешке закључивањем и потписивањем новог Колективног уговора број 3012/23 од 3. августа 2023. године по спроведеном поступку преговарања као организованом процесу који претходи закључењу колективног уговора између Оснивача Града Пирота – градоначелника, репрезентативног синдиката – СОСС ЈКП „Градска топлана“, Пирот – председника СОСС и послодавца – ЈКП „Градска топлана“, Пирот – директора, у коме су утврђени коефицијенти - односно елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку за све запослене.

У поступку ревизије утврђено је да су елементи за обрачун и исплату основне зараде по радном учинку – коефицијенти посла, саставни део Колективног уговора број 3012/23 од 3. августа 2023. године у складу са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду.

Доказ: Колективни уговор број 3012/23 од 3. августа 2023. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.10. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.10.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да су се обратили Захтевом број 4546/23 од 25. октобра 2023. године Служби интерне ревизије Града Пирота, ради успостављања интерне ревизије, имајући у виду да ниједан запослени не поседује стручне референце за вршење послова интерне ревизије;

Служба интерне ревизије Града Пирота је у изјашњењу – допису IV број:47-8-3/2023 прецизирала да ће ЈКП „Градска топлана“, Пирот бити укључена приликом израде Стратешког плана интерне ревизије за наредни трогодишњи период и Годишњи план интерне ревизије за 2023. године.

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио акциони план у коме је навео одговорно лице и рок исправљања у складу са стратешким планом Службе интерне ревизије Града Пирота, за наредни трогодишњи период и годишњи план Службе интерне ревизије Града Пирота за 2023. годину.

Докази:

- Акциони план мера исправљања по препоруци број 1 – приоритет 3, број 5564/23-3 од 21. децембра 2023. године,
- Захтев ЈКП „Градска топлана“, Пирот дел. број 4546/23 од 25. октобра 2023.године Служби интерне ревизије Града Пирота,
- Динамика укључивања ЈКП „Градска топлана“, Пирот у Стратешки план интерне ревизије Града Пирота - опис Службе интерне ревизије, IV број: 47-8-3/2023 од 27. 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 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 задовољавајућу.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће осим за мере исправљања описане у тачки 2.3. која је оцењена као делимично задовољавајућа.

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 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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