



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ
ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“, ВРАЊЕ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.
годину**



**Број: 400-88/2023-04/28
Београд, 27. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
ПРИОРИТЕТ 1	7
2.1 Некретнине, постројења и опрема	7
2.1.1 Нису достављани прописани обрасци.....	7
2.1.1.1 Опис неправилности	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.2 Финансијско управљање и контрола.....	7
2.2.1 Није донело правне акте	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.3 Приходи од продаје производа и услуга	8
2.3.1 Нема правни акт	8
2.3.1.1 Опис неправилности	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.4 Приходи од продаје производа и услуга	9
2.4.1 Нема правни акт	9
2.4.1.1 Опис неправилности	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.5 Приходи од продаје производа и услуга	9
2.5.1 Нема правни акт	9
2.5.1.1 Опис неправилности	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.5.1.3 Оцена мера исправљања	10
2.6 Приходи од продаје производа и услуга	10
2.6.1 Доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа	10
2.6.1.1 Опис неправилности	10
2.6.1.2 Исказане мере исправљања	11
2.6.1.3 Оцена мера исправљања	14
2.7.1 Није примењивало правна акта.....	14
2.7.1.1 Опис неправилности	14
2.7.1.2 Исказане мере исправљања	15
2.7.1.3 Оцена мера исправљања	15
2.8.1 Није примењивало правна акта.....	15
2.8.1.1 Опис неправилности	15
2.8.1.2 Исказане мере исправљања	15



2.8.1.3	Оцена мера исправљања	16
ПРИОРИТЕТ 2		16
2.9	Програм пословања	16
2.9.1	Није донело Програм пословања у прописаном року	16
2.9.1.1	Опис неправилности	16
2.9.1.2	Исказане мере исправљања	16
2.9.1.3	Оцена мера исправљања	16
2.10	Финансијско управљање и контрола	17
2.10.1	Нема интерни правни акт	17
2.10.1.1	Опис неправилности	17
2.10.1.2	Исказане мере исправљања	17
2.10.1.3	Оцена мера исправљања	17
2.11	Попис имовине и обавеза	17
2.11.1	Није извршило попис у складу са интерним актима	17
2.11.1.1	Опис неправилности	17
2.11.1.2	Исказане мере исправљања	18
2.11.1.3	Оцена мера исправљања	19
2.12	Некретнине, постројења и опрема	19
2.12.1	Послује без правног акта	19
2.12.1.1	Опис неправилности	19
2.12.1.2	Исказане мере исправљања	19
2.12.1.3	Оцена мера исправљања	20
2.13	Некретнине, постројења и опрема	20
2.13.1	Више исказало	20
2.13.1.1	Опис неправилности	20
2.13.1.2	Исказане мере исправљања	20
2.13.1.3	Оцена мера исправљања	21
2.14	Некретнине, постројења и опрема	21
2.14.1	Није вршило преиспитивање корисног века употребе	21
2.14.1.1	Опис неправилности	21
2.14.1.2	Исказане мере исправљања	21
2.14.1.3	Оцена мера исправљања	22
2.15	Некретнине, постројења и опрема	22
2.15.1	Непостојање интерних аката	22
2.15.1.1	Опис неправилности	22
2.15.1.2	Исказане мере исправљања	22
2.15.1.3	Оцена мера исправљања	22
2.16	Некретнине, постројења и опрема	23
2.16.1	Више исказало	23
2.16.1.1	Опис неправилности	23
2.16.1.2	Исказане мере исправљања	23
2.16.1.3	Оцена мера исправљања	24



2.17 Дугорочни финансијски пласмани	24
2.17.1 Није вршило процену	24
2.17.1.1 Опис неправилности	24
2.17.1.2 Исказане мере исправљања	24
2.17.1.3 Оцена мера исправљања	24
2.18 Залихе	25
2.18.1 Није вршило процену нето оствариве вредности	25
2.18.1.1 Опис неправилности	25
2.18.1.2 Исказане мере исправљања	25
2.18.1.3 Оцена мера исправљања	25
2.19 Потраживања по основу продаје	26
2.19.1 Више исказало	26
2.19.1.1 Опис неправилности	26
2.19.1.2 Исказане мере исправљања	26
2.19.1.3 Оцена мера исправљања	27
2.20 Потраживања по основу продаје	27
2.20.1 Више исказало	27
2.20.1.1 Опис неправилности	27
2.20.1.2 Исказане мере исправљања	27
2.20.1.3 Оцена мера исправљања	28
2.21 Краткорочне финансијске обавезе	28
2.21.1 Више исказало	28
2.21.1.1 Опис неправилности	28
2.21.1.2 Исказане мере исправљања	28
2.21.1.3 Оцена мера исправљања	28
2.22 Резервисања	28
2.22.1 Није вршило обрачун	28
2.22.1.1 Опис неправилности	28
2.22.1.2 Исказане мере исправљања	29
2.22.1.3 Оцена мера исправљања	29
2.23 Порез на добит	29
2.23.1 Више исказало	29
2.23.1.1 Опис неправилности	29
2.23.1.2 Исказане мере исправљања	29
2.23.1.3 Оцена мера исправљања	30
2.24 Одложени порески приходи	30
2.24.1 Није вршило обрачун	30
2.24.1.1 Опис неправилности	30
2.24.1.2 Исказане мере исправљања	30
2.24.1.3 Оцена мера исправљања	30
2.25 Напомене уз финансијске извештаје	31
2.25.1 Није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје	31



2.25.1.1	Опис неправилности	31
2.25.1.2	Исказане мере исправљања	31
2.25.1.3	Оцена мера исправљања	31
2.26	Напомене уз финансијске извештаје	31
2.26.1	Није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје	31
2.26.1.1	Опис неправилности	31
2.26.1.2	Исказане мере исправљања	31
2.26.1.3	Оцена мера исправљања	32
ПРИОРИТЕТ 3	32
2.27	Финансијско управљање и контрола	32
2.27.1	Није усвојило Стратегију управљања ризицима	32
2.27.1.1	Опис неправилности	32
2.27.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	32
2.28	Финансијско управљање и контрола	33
2.28.1	Није доставило прописане обрасце надлежном органу	33
2.28.1.1	Опис неправилности	33
2.28.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	33
2.29	Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима	33
2.29.1	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему	33
2.29.1.1	Опис неправилности	33
2.29.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	33
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	34



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање за 2022. годину (у даљем тексту: Предузеће) број 400-88/2023-04/21 од 2. новембра 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 за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 367 од 2. фебруара 2024. године (са допунама), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 Некретнине, постројења и опрема

2.1.1 Нису достављани прописани обрасци

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу Града Врања. На тај начин није поступило у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредби о евиденцији непокретности у јавној својини, доставило надлежном органу Града Врања податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној форми и путем е-маила.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу Града Врања дана 2. фебруара 2024. године, у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини.

Докази:

- Образац НЕП – ЈС за грађевинско земљиште;
- Образац НЕП – ЈС за пословни простор.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Није донело правне акте

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредио начин и услови подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, начин наплате потраживања; обрачун и исплата зарада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања



У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је донело Правилник о начину решавања рекламација потрошача, Правилник о начину наплате потраживања, Правилник о обрачуну и исплати зарада и накнада зарада и евиденцији зарада и накнада зарада, Правилник о евидентирању и контроли залиха и утрошака.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело:

- 1) Правилник о решавању рекламација број 2205/2 од 1. фебруара 2024. године, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 2205/2 дана 11. августа 2023. године;
- 2) Правилник о начину наплате потраживања од физичких и правних лица у ЈП „Нови дом“, Врање, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 333/1 дана 1. фебруара 2024. године;
- 3) Правилник о начину обрачуна и исплати зарада и накнада зарада и евиденцији зарада и накнада зарада број 333/2 од 1. фебруара 2024. године, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 333/2 дана 1. фебруара 2024. године;
- 4) Правилник о евидентирању и контроли залиха и утрошака у ЈП „Нови дом“, Врање, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 333/3 дана 1. фебруара 2024. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Приходи од продаје производа и услуга

2.3.1 Нема правни акт

2.3.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 7 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Врања.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је упутило Оснивачу Захтев (заведен под бројем 330 од 31. јануара 2024. године) за издавање лиценце за обављање енергетске делатности у складу са Законом о енергетици и Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће доставило Привременом органу Града Врања, Служби за енергетски менаџмент и енергетску ефикасност Захтев за издавање лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 7 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Врања. Захтев је заведен под бројем 330 од 31. јануара 2024. године и поднет је за обављање следећих делатности:

- производњу топлотне енергије;
- дистрибуцију топлотне енергије;
- снабдевањем топлотне енергије.

Докази:



- Захтев број 330 од 31. јануара 2024. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Приходи од продаје производа и услуга

2.4.1 Нема правни акт

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело Правила о раду дистрибутивног система што није у складу са чланом 17 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је донело Правила о раду дистрибутивног система заведена под бројем 2205/3 од 11. августа 2023. године у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело Правила о раду дистрибутивног система број 2205/3 дана 11.августа 2023. године, у складу са чланом 17 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања. Правила је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2205/3 од 11. августа 2023. године.

Докази:

- Правила о раду дистрибутивног система број 2205/3 од 11.августа 2023. године и
- Одлука Надзорног органа број 2205/3 од 11. августа 2023. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Приходи од продаје производа и услуга

2.5.1 Нема правни акт

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће није прибавило Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије, што није у складу са чланом 56 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је упутило Оснивачу Захтев (заведен под бројем 331 од 31. јануара 2024. године) за доношење



Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће доставило Привременом органу Града Врања, Служби за енергетски менаџмент и енергетску ефикасност Захтев за доношење Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије, у складу са чланом 56 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања. Захтев је заведен под бројем 331 дана 31. јануара 2024. године.

Докази:

- Захтев за доношење Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије број 331 од 31. јануара 2024. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Приходи од продаје производа и услуга

2.6.1 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом

2.6.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да 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.

Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће 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.

У 2022. години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње кориснике, на које је оснивач дао сагласност, и то:

- за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године, по одлуци Надзорног одбора број 3321/2 од 19. октобра 2015. године (решење Оснивача број 38-1/2015-13 од 25. новембра 2015. године) и

- за период од 1. јула 2022. године до 31. децембра 2022. године, по одлуци Надзорног одбора број 2133/2 од 6. јуна 2022. године (решење Оснивача број 38-1/2022-10 од 27. јуна 2022. године).



2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је упутило Оснивачу Захтев (заведен под бројем 329 од 31. јануара 2024. године) за одобрење цене грејања за наступајућу грејну сезону на начин прописан Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Грејна сезона 2023/2024. године

У поступку ревизије утврђено је да се Предузеће обратило Привременом органу Града Врања Захтевом за одобрење цене грејања број 329 од 31. јануара 2024. године за грејну сезону 2023/2024. године. У захтеву је наведено да Предузеће примењује цене топлотне енергије утврђене Одлуком Надзорног одбора предузећа број 2133/2 од 6. јуна 2022. године, на коју је Скупштина града Врања донела Решење о давању сагласности број 38 – 1/2022 – 10 од 27. јуна 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о одобравању цена грејања за грејну сезону 2023/2024. године, на које је оснивач донео Решење о давању сагласности број 38 – 1/2022 – 10 од 27. јуна 2022. године. Одлука је заведена под бројем 313/1 дана 30. јануара 2024. године.

Привремени орган Града Врања донео је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈП „Нови дом“, Врање о одобравању постојеће цене грејања за обрачун и наплату грејања за грејну сезону 2023/2024 године број 06 – 20/52024 – 10 од 1. фебруара 2024. године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће за грејну сезону 2023/2024. године испоручује топлотну енергију крајњим корисницима по ценама усвојеним одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2133/2 од 6. јуна 2022. године, на коју је оснивач дао сагласност. Поменута цена топлотне енергије, која је у примени, није одређена у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није за грејну сезону 2023/2024. године одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова 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.

Осим тога, за наведену грејну сезону 2023/2024. године Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев 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.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Грејна сезона 2024/2025. године

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је за грејну сезону 2024/2025. године Предузеће 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 предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9 поменуте Уредбе.

За наведену грејну сезону 2024/2025. године Предузеће је поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Предузеће је захтев за одобравање цене топлотне енергије, доставило Градском већу града Врања електронским путем 19. августа 2024. године. Захтев садржи:

- Основне податке о енергетском субјекту;
- Предлог цена топлотне енергије варијабилног и фиксног дела за стамбени и пословни простор;
- Образложење уз Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег корисника топлотном енергијом;
- Попуњене табеле прописане Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- Годишње финансијске извештаје за 2023. годину чији подаци су коришћени за утврђивање цене;
- Бруто биланс за 2023. годину;
- Податке о укупној површини грејног простора разврстана по тарифним групама за стамбени и пословни простор;
- Обрачун за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је за грејну сезону 2024/2025. године одредило максималну висину прихода у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.

-На примену цена утврђених у складу са методологијом Предузеће није добило сагласност надлежног органа.

-Цене утврђене на наведени начин и предложене надлежном органу на усвајање, више су у односу на цене по којима Предузеће врши испоруку топлотне енергије у распону од 0,09% - 43,23%, осим за фиксни део цене повлашћених корисника по потрошњи чија је утврђена цена нижа за 0,40% што је представљено у следећој табели:

Табела број 1 – Преглед фактурисаних цена и цена утврђених по методологији за 2024/2025. годину



Редни број	Категорије корисника	Цене топлотне енергије по којима Предузеће фактурише купцима	Цене топлотне енергије утврђене по методологији 2024/2025	Разлика цене утврђене методологијом 2024/2025 и фактурисане цене у %
1	Стамбени простор	98,42	140,97	43,23%
2	Стамбени простор по потрошњи			
	- варијабилни део	7,3	8,64	18,36%
	- фиксни део	34,1	40,13	17,68%
3	Пословни простор	178,97	191,26	6,87%
4	Повлашћени корисници по потрошњи			
	- варијабилни део	10,79	10,8	0,09%
	- фиксни део	50,37	50,17	(0,40%)
5	Повлашћени корисници	153,86	176,22	14,53%
6	ЗЦ – Општа болница	272,15	272,15	0,00%
7	ЗЦ – Дом здравља	272,15	272,15	0,00%
8	ЗЦ – Хирушки блок	496,1	570,95	15,09%

Градско веће града Врања је донело Закључак којим се одлаже разматрање Предлога Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом са ценама грејања Јавног предузећа „Нови дом“, Врање, број 002911234/18 2024 дана 15. октобра 2024. године. Истим закључком налаже се директору Предузећа да усклади Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом са ценама грејања Јавног предузећа „Нови дом“, Врање са новим енергентом који се припрема за грејну сезону 2024/2025. године.

На основу изјашњења одговорног лица Предузећа Закључак је заснован на Одлуци о покретању поступка за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства – реконструкција система даљинског грејања уз испоруку топлотне енергије коју је донела Скупштина града Врања број 35 – 10/2021 – 10 од 25. јануара 2021. године. Реализација наведеног пројекта биће остварена из новоинсталираних котлова на дрвну биомасу и котлова на гас. Спроведен је поступак јавне набавке од стране јавних партнера Града Врања и Предузећа.

Изабран је приватни партнер Energy construcion d.o.o., Шабац, са којим су Предузеће и Град Врање закључили уговор 27. марта 2023. године.

Испорука топлотне енергије по овом уговору почеће од 1. децембра 2024. године из котларнице 1, односно 15. децембра 2024. године и котларнице 2.

На основу наведеног, Предузеће је у грејној сезони 2024/2025. године наставило да испоручује топлотну енергију крајњим корисницима по ценама усвојеним одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2133/2 од 6. јуна 2022. године, на коју је оснивач дао сагласност.



Поменута цена топлотне енергије која је у примени није одређена у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Докази:

Грејна сезона 2023/2024. године

- Захтев за одобрење цене грејања број 329 од 31. јануара 2024. године;
- Одлука Надзорног одбора предузећа број 2133/2 од 6. јуна 2022. године;
- Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈП „Нови дом“, Врање о одобравању постојеће цене грејања за обрачун и наплату грејања број 38 – 1/2022 – 10 од 27. јуна 2022. године.
- Одлука Надзорног одбора Предузећа о одобравању цена грејања за грејну сезону 2023/2024. године број 313/1 од 30. јануара 2024. године;
- Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈП „Нови дом“, Врање о одобравању постојеће цене грејања за обрачун и наплату грејања за грејну сезону 2023/2024 године број 06 – 20/52024 – 10 дана 1. фебруара 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

Грејна сезона 2024/2025. године

- писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градском већу Града Врања од 19. августа 2024. године електронским путем;
- Закључак Градског већа града Врања број 002911243/18 од 15. октобра 2024. године;
- Изјашњење о Јавном приватном партнерству број 3480 од 27. новембра 2024. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер:

- Предузеће испоручује топлотну енергију крајњим корисницима по ценама на које је добило сагласност надлежног органа, а које нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- цене предложене Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2024/2025. године за чију примену је Предузеће доставило надлежном органу захтев за одобравање цене топлотне енергије, Градском већу града Врања електронским путем 19. августа 2024. године, више су у распону од 0,09% - 43,23%, од цена које се примењују, осим за фиксни део цене повлашћених корисника по потрошњи чија је утврђена цена нижа за 0,40%. До дана издавања овог извештаја Предузеће за њихову примену није добило сагласност надлежног органа.

2.7 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.7.1 Није примењивало правна акта

2.7.1.1 Опис неправилности

1. Увидом у достављену документацију утврђено је следеће:



- Предузеће је у ревидираном периоду за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу зараде коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго), што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

Применом основице за обрачун и исплату зараде по основу минулог рада у 2022. години, која није у складу са одредбама Колективног уговора и са одредбама Закона о раду, Предузеће је више исплатило увећану зараду најмање у износу од 388 хиљада динара.

- Предузеће није обрачунало накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника у висини просечне зарада у претходних 12 месеци, већ у висини зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је од 1. јануара 2024. године у обрачуну и исплати зарада и накнаде зарада применило све одредбе чланова Закона о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу зараде коју чини основна зарада у складу са чланом 108 Закона о раду. Такође, Предузеће је обрачунало накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника у висини просечне зарада у претходних 12 месеци, у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду.

Докази:

- Обрачунски листови запослених

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.8.1 Није примењивало правна акта

2.8.1.1 Опис неправилности

Поједини уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је ускладило уговоре о раду запослених са Законом о раду, на начин да су у говорима о раду унети сви прописани елементи чиме је уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће ускладило уговоре о раду запослених у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду, о чему је, као доказ доставило анексе уговора о раду запослених.



Докази:

- Анекси уговора о раду запослених број 178/1,181/1,184/1,186/1,234/1 од 23. јануара 2024. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.9 Програм пословања

2.9.1 Није донело Програм пословања у прописаном року

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину дана 2. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност дана 29. децембра 2021. године. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је приликом израде програма пословања поступило у складу са Законом о јавним предузећима и усвојило програм пословања 27. новембра 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приликом израде Програма пословања за 2024. годину број 3397/2 од 27. новембра 2023. године поступило у складу са Законом о јавним предузећима. Одлуку о усвајању Програма пословања донео је Надзорни одбор Предузећа број 3397/2 дана 27. новембра 2023. године.

Предузеће је електронским путем доставило Програм пословања за 2024. годину оснивачу на сагласност, дана 28. новембра 2023. године о чему је доставило копију меила као доказ.

Докази:

- Програм пословања за 2024. годину број 3397/2 од 27. новембра 2023. године;
- Одлука о усвајању Програма пословања број 3397/2 од 27. новембра 2023. године.
- Копија меила упућена оснивачу од 28. новембра 2023. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.10 Финансијско управљање и контрола

2.10.1 Нема интерни правни акт

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће је проценило корисни век осталих грађевинских објеката у трајању од 25 година, и утврдило стопу за обрачун амортизације у висини од 10% набавне вредности/цена коштања. На овај начин, стопа за обрачун амортизације није утврђена на основу укупног корисног века трајања средства, тачном применом формуле, чиме Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима. Наведено није у складу са захтевима параграфа 17.15 – 17.23 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду, а пре састављања финансијског извештаја, усвојити рачуноводствене политике у којима ће при вредновању осталих грађевинских објеката утврдити стопу за обрачун амортизације на основу претпостављеног оквирног корисног века трајања групе основних средстава у складу са захтевима параграфа 17.15 – 17.23 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усвојило Правилник о рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 333/4 од 1. фебруара 2024. године, у којима је утврђена стопа амортизације грађевинских објеката на основу претпостављеног оквирног корисног века трајања групе основних средстава у складу са захтевима параграфа 17.15 – 17.23 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Одлуку о усвајању Правилника о рачуноводственим политикама донео је Надзорни одбор Предузећа под бројем 333/4 дана 1. фебруара 2024. године.

Докази:

- Правилник о рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 333/4 дана 1. фебруара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о рачуноводственим политикама број 333/4 од 1. фебруара 2024. године.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Попис имовине и обавеза

2.11.1 Није извршило попис у складу са интерним актима

2.11.1.1 Опис неправилности

Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:



1) Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме и није извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

2) Предузеће није извршило попис готовинских еквивалената и готовине у благајни у износу од шест хиљада динара бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. Наведено није у складу са чланом 2 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предузеће није извршило попис пословног простора у најмањем износу од 1.100 хиљада динара који користи за обављање делатности и остваривање прихода, која је у власништву оснивача, и коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење што није у складу са чланом 2 став 5 и 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду, а пре састављања финансијског извештаја, да изврши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са Законом о рачуноводству, и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је:

1) Предузеће је извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме, као и усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

2) Предузеће је извршило попис готовинских еквивалената и готовине у благајни у износу од 17 хиљада динара бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе у складу са чланом 2 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предузеће је извршило попис пословног простора у износу од 1.100 хиљада динара који користи за обављање делатности и остваривање прихода, која је у власништву оснивача, и коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење у складу са чланом 2 став 5 и 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази:

- Упутство директора о попису број 3397/3 од 27. новембра 2023. године;
- Списак чланова комисије за попис и пописна листа средстава која немају књиговодствену вредност односно која су амортизована 100%, а и даље су у употреби;
- Списак чланова комисије за попис и пописна листа потраживања и обавеза;
- Списак чланова комисије за попис и пописна листа новчаних средстава, хартија од вредности;



- Списак чланова комисије за попис и пописна листа сировина, материјала, амбалаже, аутогума, резервних делова, горива и мазива, мазута у туђем складишту, дрвне сечке, ситног инвентара на залихама и у употреби и хтз опреме;
- Списак чланова комисије за попис и пописна листа нематеријалних и материјалних улагања, основних средстава у функцији, припреми, ван функције и ванбилансне евиденције;
- Списак чланова централне пописне комисије и Извештај централне комисије за попис о извршеном попису;
- Бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године;
- Књига основних средстава на дан 31. децембар 2023. године;
- Елаборат о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 513/2 од 22. фебруара 2024. године .

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Некретнине, постројења и опрема

2.12.1 Послује без правног акта

2.12.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није:

-са Градом Врањем закључило уговор којим регулише међусобна права и обавезе по основу уступања на коришћење, на неодређено време, пословног простора у својини града, чиме није поступило у складу са чланом 3 Одлуке о уступању права коришћења пословног простора у јавној својини;

- у главној књизи на рачуну ванбилансне евиденције исказало вредност пословног простора који користи за обављање делатности и остваривање прихода, која је у власништву оснивача, и коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење, у најмањем износу од 1.100 хиљада динара.

На овај начин, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 64 став 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће се у наредном периоду обратити оснивачу ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности уступљеним на коришћење од стране Града Врања, које се не налазе у пословним књигама Предузећа, а од којих оно остварује приходе и њиховом евидентирању у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

У поступку ревизије утврђено је да:

- се Предузеће обратило оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које користи и која се налазе у његовим



пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, дописом број 430 дана 8. фебруара 2024. године.

- Предузеће је налогом за књижење број 269 од 31. децембра 2023. године у својим пословним књигама, на рачуну ванбилансне евиденције, евидентирало управну зграду вредности 1.100 хиљада динара. Поред тога, Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило попис туђе имовине на посебним пописним листама у складу Законом о рачуноводству.

- Одељење за буџет и финансије Града Врања је дана 13. марта 2024. године обавестило Предузеће да је поменути управну зграду билансно евидентирало у пословним књигама у вредности од 1.100 хиљада динара. Налог за књижење број ИМ-362 од 31. децембра 2023. године је приложен као доказ.

Докази:

- Налог за књижење број 269 од 31. децембра 2023. године;
- Пописна листа средстава у ванбилансној евиденцији;
- Налог за књижење ИМ – 362 од 31. децембра 2023. године;
- Допис број 430 од 8. фебруара 2024. године.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће није са Градом Врањем закључило уговор којим регулише међусобна права и обавезе по основу уступања на коришћење, на неодређено време, пословног простора у својини града,

2.13 Некретнине, постројења и опрема

2.13.1 Више исказало

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачунима осталих некретнина, постројења и опреме евидентирало вредност топловода у припреми у износу од 20.467 хиљада динара, уместо на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми у истом износу.

На овај начин, Предузеће је преценило остале некретнине, постројења и опрему, а потценило некретнине, постројења и опрему у припреми у наведеном износу, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је извршило рекласификацију са рачуна остале некретнине, постројења и опрема на рачуне некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило рекласификацију са рачуна осталих некретнина, постројења и опреме за вредност топловода у износу од 20.467 хиљада динара на рачун некретнина, постројења и опреме у припреми у истом износу. Исправка је извршена налогом за књижење број 253 на дан 31. децембар 2023. године. Предузеће је



доставило аналитичке картице осталих некретнина, постројења и опреме и картице некретнина, постројења и опреме у припреми.

Докази:

- Налог за књижење број 253 на дан 31. децембар 2023. године;
- Аналитичке картице осталих некретнина, постројења и опреме и картице некретнина, постројења и опреме у припреми.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Некретнине, постројења и опрема

2.14.1 Није вршило преиспитивање корисног века употребе

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду после почетног признавања по набавној вредности, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 46.583 хиљаде динара, што представља 46 % набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду, а пре састављања финансијског извештаја, извршити преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, извршиће промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП:

- именовало комисију са задатком да изврши попис средстава која на дан 31. децембар 2023. године немају књиговодствену вредност, а и даље су у употреби;
- проценило нови корисни век употребе средстава која немају књиговодствену вредност, а и даље су у употреби;
- утврдило нову стопу амортизације за наведена средства и процењену вредност амортизације;
- ефекте процене евидентирало у пословним књигама Налогом за књижење број 228 од 28. новембра 2024. године.



Докази:

- Одлука директора Предузећа о именовану комисије за попис средстава која немају књиговодствену вредност, а и даље су у употреби;
- табела основних средстава која немају књиговодствену вредност, а и даље су у употреби која садржи: датум набавке, стопу амортизације, набавну вредност, стари век коришћења, нови процењени век коришћења, нову стопу амортизације, годишњи износ амортизације израчунат по новој амортизационој стопи, процењени износ амортизације за нови утврђени век употребе;
- Налог за књижење број 228 од 28. новембра 2024. године.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Некретнине, постројења и опрема

2.15.1 Непостојање интерних аката

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће није исправку вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме у износу од 79.297 хиљада динара исказало на посебним рачунима отвореним у оквиру групе рачуна некретнина, постројења и опреме. Наведено није у складу са чланом 6 став 12 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је извршило исправку вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме и исказало је у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће отворило посебне рачуне у оквиру групе рачуна некретнина, постројења и опреме на којима је евидентирало обрачунату амортизацију грађевинских објеката, постројења и опреме у износу од 79.297 хиљада динара, у складу са чланом 6 став 12 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка је извршена Налогом за књижење број 254 на дан 31. децембар 2023. године. Предузеће је доставило аналитичке картице исправке вредности некретнина, постројења и опреме.

Докази:

- Налог за књижење број 254 на дан 31. децембар 2023. године и
- Аналитичке картице исправке вредности некретнина, постројења и опреме.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Некретнине, постројења и опрема

2.16.1 Више исказало

2.16.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти и опрема у износу од 128.826 хиљада динара од чега износ од 108.347 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност топловода и котларница, које су у јавној својини и у власништву Оснивача – Града Врања.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и опрема исказане у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће се обратити оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини.

У поступку ревизије утврђено је да се Предузеће дописом број 421 од 8. фебруара 2024. године Предузеће обратило оснивачу са захтевом да се изврши евидентирање топловодне мреже (топловода) у пословним књигама оснивача у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Поред тога, Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило попис топловода на посебним пописним листама у складу Законом о рачуноводству.

Топловоди обухваћени овим дописом су:

- 1)Топловод Снаге безбедности;
- 2)Топловод Регионални центар;
- 3)Топловод Штампарија;
- 4)Топловод Виктор Бубањ;
- 5) Топловод Шеталиште.

Укупна набавна вредност наведених топловода износи 29.086 хиљада динара, исправка вредности 5.850 хиљаде динара и садашња вредност 23.236 хиљада динара.

Такође, Предузеће се обратило оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које користи, који су у пословним књигама евидентирани у ванбилансној евиденцији, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, дописом број 430 дана 8. фебруара 2024. године.



У поступку ревизије утврђено је да је, до датума овог извештаја, започет поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа у складу са Законом о јавној својини.

Докази:

- 1) Допис број 421 од 8. фебруара 2024. године;
- 2) Налог за књижење број 269 од 31. децембра 2023. године;
- 3) Пописна листа средстава у ванбилансној евиденцији;
- 4) Налог за књижење ИМ – 362 од 31. децембра 2023. године;
- 5) Допис број 430 од 8. фебруара 2024. године.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Дугорочни финансијски пласмани

2.17.1 Није вршило процену

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће није 2022. године вршило процену ненаплативости дугорочних финансијских пласмана у износу од 45.774 хиљаде динара, иако је било дужно у складу са чланом 12 Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело ће у наредном периоду, а пре састављања финансијског извештаја, вршити процену наплативости дугорочних финансијских пласмана, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће прибавило Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2023. године у коме дужник ХК „Симпо“, Врање потврђује своју обавезу према ЈП „Нови дом“, Врање у износу од 43.671 хиљаду динара, колико је евидентирано у пословним књигама Предузећа.

Докази:

- Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2023. године са ХК „Симпо“, Врање.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.18 Залихе

2.18.1 Није вршило процену нето оствариве вредности

2.18.1.1 Опис неправилности

Предузеће је, на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 95.779 хиљада динара, од чега се 6.229 хиљада динара односно 7% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 27.2 - 27.4 Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело ће у наредном периоду, а пре састављања финансијских извештаја, извршити процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 27.2-27.4 Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП И Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и утврђене ефекте евидентираће у својим пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2023. године извршило процену на нето оствариву вредност залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4 Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. У елаборату о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 513/2 од 22. фебруара 2024. године наведено је да је комисија за процену вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана утврдила да се вредност наведеног материјала умањи за 785 хиљада динара. Умањење вредности залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара евидентирано је Налогом за књижење број 250 од 31. децембра 2023. године. Предузеће је доставило спецификацију материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара којима је умањена вредност.

Докази:

- Елаборат о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 513/2 од 22. фебруара 2024. године;
- Налог за књижење број 250 од 31. децембра 2023. године;
- спецификација материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара којима је умањена вредност.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.19 Потраживања по основу продаје

2.19.1 Више исказало

2.19.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 123.846 хиљада динара, за потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Увидом у старосну структуру потраживања, утврдили смо да потраживања од купаца, од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, износе 188.931 хиљаде динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало исправку вредности потраживања од купаца најмање у износу од 65.085 хиљада динара, односно Предузеће је преценило потраживања од купаца најмање у износу од 65.085 хиљада динара а преценило резултат текуће године у истом износу, што није у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 11 - Финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Осим наведеног, Предузеће није, иако је било дужно, да исправку вредности потраживања исказује на посебним рачунима отвореним у оквиру групе рачуна потраживања од продаје у складу са чланом 16 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду, а пре састављања финансијских извештаја, да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, и исправку вредности потраживања од купаца вршити у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, и исправку вредности потраживања од продаје исказује у складу са Правилником о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 333/4 од 1. фебруара 2024. године. Члан 13 наведеног правилника прописује да се индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2050 од 13. јуна 2019. године који је важио до усвајања наведеног, чланом 13 дефинисано је да се индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у складу са чланом 13 важећег Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП. У складу са захтевом Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП по коме привредни субјект треба да примени нову рачуноводствену политику на упоредне информације за предходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је рачуноводствена политика одувек примењивана, Предузеће је извршило обрачун исправке вредности потраживања у протекле три године и ефекте евидентирало у пословним књигама.



Осим наведеног, Предузеће је, исправку вредности потраживања исказало на посебним рачунима отвореним у оквиру групе рачуна потраживања од продаје у складу са чланом 16 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је као доказ доставило бруто биланс на дан 31. децембар 2022. и 2023. године.

Докази:

- спецификација исправке вредности у 2023. години;
- спецификација исправке вредности у 2024. години;
- Налог за књижење број 231 од 29. новембра 2024. године;
- старосна структура потраживања од купаца за период од 2020 – 2021 на дан 31. децембар 2021. године;
- старосна структура потраживања од купаца за период од 2021 – 2022 на дан 31. децембар 2022. године;
- старосна структура потраживања од купаца за период од 2022 – 2023 на дан 31. децембар 2023. године;
- бруто биланс на дан 31. децембар 2022. године;
- бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године;

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 Потраживања по основу продаје

2.20.1 Више исказало

2.20.1.1 Опис неправилности

Предузеће је обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање евидентирало на рачуну купци 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. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 17.872 хиљаде динара, а потценило потраживања за камату и дивиденде у истом износу.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у будућем периоду вршити евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило рекласификацију са рачуна купци у земљи на рачун потраживања за камату и дивиденде у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Исправка је извршена Налогом за књижење број 1 од 11. јануара 2024. године.



Докази:

- Налог за књижење број 1 од 11. јануара 2024. године;
- Аналитичке картице потраживања за камату и дивиденде.

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21 Краткорочне финансијске обавезе

2.21.1 Више исказало

2.21.1.1 Опис неправилности

Предузеће је више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 87.651 хиљаду динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је обавезу по кредиту евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће извршило исправку наведене неправилности на начин да је умањило краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 98.697 хиљаде динара, а увећало дугорочне обавезе у истом износу, у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Исправка је извршена Налогом за књижење број 255 од 31. децембра 2023. године. Предузеће је доставило аналитичке картице краткорочних и дугорочних кредита.

Докази:

- Налог за књижење број 255 од 31. децембра 2023. године и
- Аналитичке картице краткорочних и дугорочних кредита.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22 Резервисања

2.22.1 Није вршило обрачун

2.22.1.1 Опис неправилности

У 2022. години ни у ранијим годинама Предузеће није вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања



запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.22.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду, а пре састављања Извештаја за 2024. годину да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило обрачун и евидентирање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП као и да је ефекте обрачуна евидентирало у пословним књигама.

Докази:

- обрачун јубиларних награда за 10, 20 и 30 година;
- обрачун резервисања за отпремнине запослених;
- Налог за књижење број 229 од 28. новембра 2024. године.

2.22.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23 Порез на добит

2.23.1 Више исказало

2.23.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа није евидентиран обрачунат порез на добит за 2022. годину у износу од 511 хиљада динара чиме је више исказало потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 511 хиљада динара и резултат текуће године у истом износу. Наведено није у складу са чланом 18 став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.23.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело ће у наредном периоду, а пре састављања финансијских извештаја, да обрачунат порез на добит евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће евидентирало обрачунат порез на добит за 2022. годину у износу од 511 хиљада динара на начин да је умањило потраживања за



више плаћен порез на добит у износу од 511 хиљада динара и резултат текуће године у истом износу. Наведено је у складу са чланом 18 став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Неправилност је исправљена Налогом за књижење број 270 од 31. децембра 2023. године. У прилогу доказа Предузеће је доставило Пореску пријаву – Порез на добит правних лица за 2022. годину.

Докази:

- Налог за књижење број 270 од 31. децембра 2023. године и
- Пореска пријава – Порез на добит правних лица за 2022. годину.

2.23.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24 Одложени порески приходи

2.24.1 Није вршило обрачун

2.24.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у 2022. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених пореза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.24.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело ће у наредном периоду, а пре састављања финансијских извештаја, да изврши обрачун одложених пореза и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило обрачун одложених пореза и исте евидентирало у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. Исправка је извршена Налогом за књижење број 159 од 26. августа 2024. године.

Докази:

- обрачун одложених пореза;
- обрачун пореске амортизације сталних средстава за амортизационе групе од 2 до 5;
- Налог за књижење број 159 од 26. августа 2024. године.

2.24.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.25 Напомене уз финансијске извештаје

2.25.1 Није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје

2.25.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

2.25.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело ће у наредном периоду, а пре састављања финансијских извештаја, да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода вршити обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

Докази:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

2.25.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

2.26 Напомене уз финансијске извештаје

2.26.1 Није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје

2.26.1.1 Опис неправилности

Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

2.26.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године Предузеће је навело ће у наредном периоду, а пре састављања финансијских извештаја, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.



У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Докази:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

2.26.1.3 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.

2.27 Финансијско управљање и контрола

2.27.1 Није усвојило Стратегију управљања ризицима

2.27.1.1 Опис неправилности

На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.27.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 458 од 12. фебруара 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.



2.28 Финансијско управљање и контрола

2.28.1 Није доставило прописане обрасце надлежном органу

2.28.1.1 Опис неправилности

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину ни за раније периоде, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.28.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду да спроведе контролне активности, праћење и процену система у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 458 од 12. фебруара 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.

2.29 Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

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

2.29.1.1 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.

2.29.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 367 од 2. фебруара 2024. године и акционом плану број 458 од 12. фебруара 2024. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 458 од 12. фебруара 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 Јавно комунално предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање. 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 Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање задовољавајуће осим за мере исправљања описане у тачки 2.6.1 и 2.12.1 које су оцењене као делимично задовољавајуће.

Напомена:

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

По истеку 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
27. децембар 2024. године

