



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА СТАРА
ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА**

по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400-97/2023-04/27
Београд, 30. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама	6
2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама – усклађивање са одредбама МСФИ за МСП.....	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2 Споразум о уплати дуга (репрограм)	6
2.2.1 Споразум о уплати дуга (репрограм) – доношење интерног акта.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.3 Пословне промене које се односе на плаћање картицом	7
2.3.1 Евидентирање пословних промена које се односе на плаћање картицом.....	7
2.3.1.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.4 Приходи од продаје услуга топлотне енергије	7
2.4.1 Приходи од продаје услуга топлотне енергије – евидентирање	8
2.4.1.1 Опис неправилности	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.5 Трошкови гаса	8
2.5.1 Трошкови гаса – евидентирање	8
2.5.1.1 Опис неправилности	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.6 Набавка и утрошак материјала и алата и ситног инвентара	9
2.6.1 Набавка и утрошак материјала и алата и ситног инвентара – евидентирање	9
2.6.1.1 Опис неправилности	9
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.6.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.7 Донације.....	9
2.7.1 Донације – доношење интерног акта	9
2.7.1.1 Опис неправилности	9
2.7.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.7.1.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.8 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије	10
2.8.1 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије – провера	10
2.8.1.1 Опис неправилности	10
2.8.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.8.1.3 Оцена мера исправљања.....	15
2.9 Уговори о раду и обрачун и исплата основне зараде	15



2.9.1 Усаглашавање уговора о раду и обрачуна и исплате основне зараде са колективним уговором и законским одредбама.....	15
2.9.1.1 Опис неправилности	15
2.9.1.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.9.1.3 Оцена мера исправљања.....	16
2.10 Обрачун радног учинка	16
2.10.1 Усаглашавање основице за обрачун радног учинка са одредбама важећег колективног уговора	16
2.10.1.1 Опис неправилности	16
2.10.1.2 Исказане мере исправљања.....	16
2.10.1.3 Оцена мера исправљања.....	17
2.11 Накнада зараде за време одсуствовања с рада	17
2.11.1 Усаглашавање одредби колективног уговора које се односе на накнаду зараде за време одсуствовања с рада са одредбама Закона о раду.....	17
2.11.1.1 Опис неправилности	17
2.11.1.2 Исказане мере исправљања.....	18
2.11.1.3 Оцена мера исправљања.....	18
2.12 Коришћење службених мобилних телефона.....	18
2.12.1 Коришћење службених мобилних телефона у складу са Правилником о коришћењу службених мобилних телефона	18
2.12.1.1 Опис неправилности	18
2.12.1.2 Исказане мере исправљања.....	19
2.12.1.3 Оцена мера исправљања.....	19
2.13 Програм пословања.....	19
2.13.1 Програм пословања – усклађивање са одредбама Закона о јавним предузећима	19
2.13.1.1 Опис неправилности	19
2.13.1.2 Исказане мере исправљања.....	20
2.13.1.3 Оцена мера исправљања.....	21
2.14 Попис.....	21
2.14.1 Усклађивање вршења пописа са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	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 Претплата на појединачним аналитичким картицама купаца	22
2.15.1 Претплата на појединачним аналитичким картицама купаца – евидентирање.....	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 Индиректан отпис потраживања	23
2.16.1 Индиректан отпис потраживања – обрачун	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 Краткорочне обавезе.....	25
2.17.1 Краткорочне обавезе – евидентирање.....	25
2.17.1.1 Опис неправилности	25
2.17.1.2 Исказане мере исправљања.....	25
2.17.1.3 Оцена мера исправљања.....	25
2.18 Трошкови премија осигурања.....	25



2.18.1 Трошкови премија осигурања – евидентирање.....	25
2.18.1.1 Опис неправилности	25
2.18.1.2 Исказане мере исправљања.....	26
2.18.1.3 Оцена мера исправљања.....	26
2.19 Нераспоређени добитак ранијих година – сагласност на одлуке о расподели добити.....	26
2.19.1 Нераспоређени добитак ранијих година – сагласност на одлуке о расподели добити – обраћање Оснивачу.....	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 Захтеви за пренос средстава и рачуни за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова.....	27
2.20.1 Пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова– садржај захтева за пренос средстава и рачуна	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 Накнада зараде за зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника	29
2.21.1 Накнада зараде за зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника – обрачун	29
2.21.1.1 Опис неправилности	29
2.21.1.2 Исказане мере исправљања.....	29
2.21.1.3 Оцена мера исправљања.....	29
2.22 Регрес за коришћење годишњег одмора	29
2.22.1 Регрес за коришћење годишњег одмора – обрачун	29
2.22.1.1 Опис неправилности	29
2.22.1.2 Исказане мере исправљања.....	30
2.22.1.3 Оцена мера исправљања.....	30
2.23 Накнада трошкова за исхрану у току рада	30
2.23.1 Накнада трошкова за исхрану у току рада – обрачун	30
2.23.1.1 Опис неправилности	30
2.23.1.2 Исказане мере исправљања.....	31
2.23.1.3 Оцена мера исправљања.....	31
2.24 Усклађеност закључених уговора о делу са одредбама Закона о раду.....	31
2.24.1 Уговори о делу – предмет закључивања.....	31
2.24.1.1 Опис неправилности	31
2.24.1.2 Исказане мере исправљања.....	31
2.24.1.3 Оцена мера исправљања.....	32
2.25 Усклађеност закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са одредбама Закона о раду	32
2.25.1 Уговори о привременим и повременим пословима – временски период трајања послова	32
2.25.1.1 Опис неправилности	32
2.25.1.2 Исказане мере исправљања.....	33
2.25.1.3 Оцена мера исправљања.....	33
2.26 Интерна ревизија.....	33
2.26.1 Интерна ревизија – успостављање	33



2.26.1.1	Опис неправилности	33
2.26.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	34
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	34
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	35
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	37



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног енергетског предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова за 2022. годину број: 400-97/2023-04/22 од 15. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама – усклађивање са одредбама МСФИ за МСП

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је чланом 5 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 156 од 21. августа 2015. године дефинисало да се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ за МСП. Међутим, увидом у поменути интерни акт, утврђено је да су исправка грешке из претходних периода, нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема, инвестиционе некретнине, залихе итд. уређене са позивом на одредбе Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МРС/МСФИ), уместо у складу са МСФИ за МСП.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године, наведено је да је на седници Надзорног одбора 19. октобра 2023 разматрана и донесена Одлука број 1792/23 о усвајању новог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода ускладило са одредбама МСФИ за МСП.

Докази: Одлука Надзорног одбора број 1793/23 од 19. октобра 2023. године; Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1793/23 од 19. октобра 2023. године

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Споразум о уплати дуга (репрограм)

2.2.1 Споразум о уплати дуга (репрограм) – доношење интерног акта

2.2.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом, а ни одлуком директора прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о уплати дуга (репрограма), нити је одредило број рата за плаћање доспелог дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године, наведено је да је Надзорни одбор на седници одржаној 16. августа 2023. године Одлуком број 1407/2023 усвојио Правилник о репрограму дуга којим је прописан начин, услови и рокови плаћања заосталог дуговања. Чланом 3 поменутог Правилника прописано је да вансудско поравнање о репрограму дуговања могу закључити корисници који имају заостала дуговања у износу од 30 хиљада динара и више на максимално 12 месеци.

Докази: Правилник о репрограму дуга број 1410/1 од 16. августа 2023. године; Одлука Надзорног одбора број 1407/2023 од 16. августа 2023. године

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Пословне промене које се односе на плаћање картицом

2.3.1 Евидентирање пословних промена које се односе на плаћање картицом

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на прелазном рачуну евидентирало плаћање картицом у износу од 12 хиљада динара за које не поседује рачуноводствену исправу из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године, наведено је да су исправљене грешке у књижењу на конту 2419, тако што су пронађени и прокњижени рачуни у 2023. години који су недостајали у 2022. години. Такође, извршена је и корекција трошкова провизија банака.

Докази: Аналитичке картице конта 2419 и 24191; Рачун број Е1СРВ05-Е1СРВЗ5-24579 од 31. октобра 2022. године од DREAMFACTORY, Земун; Рачун број NU98HT6N-N098HT6N-46224 од 27. октобра 2022. године од ТУР ŽИD, Нови Сад; Комерцијална банка, извод број 288 од 28. октобра 2022. године; Комерцијална банка, извод број 285 од 25. октобра 2022. године

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Приходи од продаје услуга топлотне енергије



2.4.1 Приходи од продаје услуга топлотне енергије – евидентирање

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће приходе од продаје услуга топлотне енергије евидентира на рачуну Прихода од продаје робе на домаћем тржишту уместо на рачуну Прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама члана 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 614 – Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказују се приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, осим прихода од продаје производа и услуга правним лицима која чине групу правних лица и осталим повезаним лицима.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године, наведено је да се у 2023. години приходи од услуга топлотне енергије евидентирају на конту 61421 – Приходи од услуга – домаћинства и на конту 61422 – Приходи од услуга – привреда.

Докази: Аналитичка картица конта 61421 – Приходи од услуга – домаћинства; Аналитичка картица конта 61422 – Приходи од услуга – привреда

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Трошкови гаса

2.5.1 Трошкови гаса – евидентирање

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће трошкове гаса евидентира на рачуну набавне вредности продате робе уместо уместо на рачуну трошкови горива и енергије, што није у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 513 – Трошкови горива и енергије исказују се трошкови горива и енергије.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године наведено је да се у 2023. години рачуни за трошкове гаса евидентирају на конту 5135 – Утрошени гас.

Доказ: Аналитичка картица конта 5135 – Утрошени гас

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6 Набавка и утрошак материјала и алата и ситног инвентара

2.6.1 Набавка и утрошак материјала и алата и ситног инвентара – евидентирање

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара који је набављен и утрошен у 2022. години није евидентирало преко рачуна 101 – Материјал и 103 – Алат и ситан инвентар већ је пословне промене које се односе на набавку а уједно и утрошак евидентирало директно у оквиру одговарајућих рачуна расхода, што није у складу са чланом 10 став 3, 5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којима је дефинисано да се у оквиру посебних рачуна отворених у оквиру ових рачуна исказује исправка вредности која се односи на утрошене залихе материјала и алата и ситног инвентара.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће у 2023. години набавке и утрошак ситног инвентара евидентирало на конту 103 – Алат и ситан инвентар.

Докази: Аналитичка картица конта 1033 – Алат и ситан инвентар у употреби; 1039 – Исправка вредности залиха алата и ситног инвентара

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Донације

2.7.1 Донације – доношење интерног акта

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће у 2022. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације).

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године наведено је да је Надзорни одбор на седници одржаној 16. августа 2023. године Одлуком број 1408/2023 усвојио Правилник о додели средстава донација у ЈКП „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова којим се регулише начин и поступак одобравања средстава донација у Предузећу.

Докази: Правилник о додели средстава број 1401/2 од 16. августа 2023. године; Одлука Надзорног одбора број 1408/2023 од 16. августа 2023. године



2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије

2.8.1 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије – провера

2.8.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да:

1) за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/23 Предузеће није утврдило максималну висину прихода за сваку грејну сезону 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 максималну висину прихода одредило на основу процењених износа варијабилних и фиксних трошкова као и трошкова амортизације уместо података из последњих финансијских извештаја енергетског субјекта и при обрачуна није узело у обзир податке који се односе се на регулисана средства, позајмљени капитал, остале приходе и корекциони елемент којим се одређује одступање максималне висине прихода у односу на претходни регулаторни период;

2) писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2021/2022 Предузеће је поднело 28. септембра 2021. године, што није у складу са чланом 10.1 став 1. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је дефинисано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном орагну писани захтев за одобравање цене грејања за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године;

3) поднети захтеви за одобравање цене топлотне енергије за наступајуће грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 које почињу 15. октобра и завршавају се 15. арила наредне године нису садржали:

(1) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;

(2) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;

(3) 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 м² 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;

што није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која прописује садржину захтева за одобравање цене топлотне енергије.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године наведено је да је Надзорни одбор разматрао и усвојио Одлуку о цени топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 број 1429/23 од 22. августа 2023. године.

Докази: Захтев за давање сагласност на утврђене цене испоруке топлотне енергије број 1432/2023 од 22. августа 2023. године; Табела 1.: Варијабилни трошкови; Табела 2.: Фиксни трошкови; Табела 3.: Амортизација; Табела 4.: Регулисана средства; Табела 5а.: Стопа приноса на регулисана средства; Табела 5б.: Позајмљени капитал; Табела 6: Остали приходи; Табела 7.: Корекциони елемент; Табела 8.: Регулаторни извештај; Одлука Надзорног одбора број 1429/23 од 22. августа 2023. године; Примери рачуна за октобар 2023. године

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена су нам документа које је Предузеће упутило Оснивачу 22. августа 2023. године у вези утврђивања цене грејања за грејну сезону 2023/2024. Према добијеним подацима Предузеће је поднело Захтев за давање сагласности на утврђене цене испоруке топлотне енергије. Уз захтев Предузеће је доставило и:

- 1) Табелу 1.: Варијабилни трошкови у коју су у колони „Усаглашено за регулаторни период у складу са Методологијом“ унети процењени износи;
- 2) Табелу 2.: Фиксни трошкови у коју су у колони „Износ усаглашен за регулаторни период у складу са Методологијом“ унети процењени износи трошкова;
- 3) Табелу 3.: Амортизација у коју су унети подаци који одговарају обрачунатој амортизацији за 2022. годину;
- 4) Табелу 4.: Регулисана средства у коју нису унети подаци;
- 5) Табелу 5а: Стопа приноса на регулисана средства у којој није израчуната стопа приноса, а самим тим није ни примењена у Регулаторном извештају
- 6) Табелу 5б: Позајмљени капитал у коју су унети подаци о кредитном задужењу Предузећа за 2022 годину;
- 7) Табелу 6.: Остали приходи у коју нису унети подаци;
- 8) Табелу 7.: Корекциони елемент у коју нису унети подаци;
- 9) Табелу 8.: Регулаторни извештај и
- 10) Одлуку Надзорног одбора број 1452 од 19. августа 2022. године.

У поступку ревизије није нам документован начин на који су утврђени планирани износи варијабилних и фиксних трошкова.

Утврђено је да је Предузеће вредност добијених цена у Регулаторном извештају умањило за 10% и тако добијене вредности Надзорни одбор је усвојио Одлуком број 1429/33 од 22. августа 2023. године. Председник Општине Стара Пазова донео је 15. септембра 2023. године Решење број 38-1/2023-II којим се одобравају цене топлотне енергије. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 6,97 дин/kWh;



- 2) цена стамбеног простора – површина/инсталисана снага: 57,34 дин/м² или 436,21 дин/kW;
- 3) цена пословног простора – варијабилни део: 8,71 дин/ kWh;
- 4) цена пословног простора – површина/инсталисана снага: 71,67 дин/м² или 545,26 дин/kW.

Систем наплате за све кориснике топлотне енергије који плаћају према стварној потрошњи је период грејне сезоне у току регулаторног периода планске 2024. године за Тарифни елемент „ЕНЕРГИЈА“ и 12 месеци регулаторног периода планске 2024. године за Тарифни елемент „ПОВРШИНА“ или „ИНСТАЛИСАНА СНАГА“.

Купцима код којих не постоји могућност обрачуна и наплате по стварној потрошњи обрачун потрошње топлотне енергије се врши паушално по м² грејане површине и фактурише сваког месеца током 12 месеци регулаторног периода у планској 2024. години. Утврђена цена топлотне енергије паушално по м² износи:

- 1) цена стамбеног простора: 126,35 дин/м²;
- 2) цена пословног простора: 157,93 дин/м².

Предузеће је утврђене цене почело да примењује од октобра 2023. године.

На основу свега наведеног утврђено је да :

1) за грејну сезону 2023/2024 Предузеће није утврдило максималну висину прихода за сваку грејну сезону 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, 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 максималну висину прихода одредило на основу процењених износа варијабилних и фиксних трошкова за које нам у поступку ревизије није документован начин на који су утврђени и при обрачуну није узело у обзир податке који се односе се на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент којим се одређује одступање максималне висине прихода у односу на претходни регулаторни период. Цене утврђене на такав начин Предузеће је умањило за 10%;

2) поднети захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајуће грејне сезоне 2023/2024 које почињу 15. октобра и завршавају се 15. арила наредне године није садржао:

(1) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;

(2) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;

(3) 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 м² 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;



што није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која прописује садржину захтева за одобравање цене топлотне енергије.

У периоду након достављеног одазивног извештаја достављена су нам документа које је Предузеће упутило Оснивачу 28. августа 2024. године у вези утврђивања цене грејања за грејну сезону 2024/2025. Према добијеним подацима Предузеће је поднело Захтев за давање сагласности на утврђене цене испоруке топлотне енергије. Уз захтев Предузеће је доставило и:

- 1) Табелу 1.: Варијабилни трошкови у коју су у колони „Усаглашено за регулаторни период у складу са Методологијом“ унети процењени износи и за које нам у поступку ревизије није документован начин на који су исти утврђени;
- 2) Табелу 2.: Фиксни трошкови у коју су у колони „Износ усаглашен за регулаторни период у складу са Методологијом“ унети процењени износи трошкова и за које нам у поступку ревизије није документован начин на који су исти утврђени;
- 3) Табелу 3.: Амортизација у коју су унети подаци који одговарају обрачунатој амортизацији за 2023. годину;
- 4) Табелу 4.: Регулисана средства у коју нису унети подаци;
- 5) Табелу 5а: Стопа приноса на регулисана средства у којој није израчуната стопа приноса, а самим тим није ни примењена у Регулаторном извештају
- 6) Табелу 5б: Позајмљени капитал у коју су унети подаци о кредитном задужењу Предузећа за 2023 годину;
- 7) Табелу 6.: Остали приходи у коју су унети процењени износи који не одговарају подацима из финансијског извештаја за 2023. годину;
- 8) Табелу 7.: Корекциони елемент су за позицију максимална висина прихода у претходној регулаторној години унети подаци о укупно фактурисаној топлотној енергији са ПДВ-ом и укупној фактурисаној камати, а код позиције остварени приход за претходну регулаторну годину унет је податак о укупно фактурисаној топлотној енергији са ПДВ-ом;
- 9) Табелу 8.: Регулаторни извештај и
- 10) Одлуку Надзорног одбора број 1452 од 19. августа 2022. године.

У поступку ревизије није нам документован начин на који су утврђени планирани износи варијабилних и фиксних трошкова.

Утврђено је да је Предузеће вредност добијених цена у Регулаторном извештају умањило за 10% и тако добијене вредности Надзорни одбор је усвојио Одлуком број 1421/24 од 28. августа 2024. године. Председник Општине Стара Пазова донео је 30. октобра 2024. године Решење број 023-18/2024-II којим се одобравају цене топлотне енергије. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 7,71дин/kWh;
- 2) цена стамбеног простора – површина/инсталисана снага: 63,10 дин/м² или 480,08 дин/kW;
- 3) цена пословног простора – варијабилни део: 9,64 дин/ kWh;
- 4) цена пословног простора – површина/инсталисана снага: 78,88 дин/м² или 600,10 дин/kW.

Систем наплате за све кориснике топлотне енергије који плаћају према стварној потрошњи је период грејне сезоне у току регулаторног периода планске 2025. године за Тарифни елемент „ЕНЕРГИЈА“ и 12 месеци регулаторног периода планске 2025. године за Тарифни елемент „ПОВРШИНА“ или „ИНСТАЛИСАНА СНАГА“.



Купцима код којих не постоји могућност обрачуна и наплате по стварној потрошњи обрачун потрошње топлотне енергије се врши паушално по м² грејане површине и фактурише сваког месеца током 12 месеци регулаторног периода у планској 2025. години. Утврђена цена топлотне енергије паушално по м² износи:

- 3) цена стамбеног простора: 139,01 дин/м²;
- 4) цена пословног простора: 173,77 дин/м².

Предузеће је утврђене цене почело да примењује од новембра 2024. године.

На основу свега наведеног утврђено је да :

1) за грејну сезону 2024/2025 Предузеће није утврдило максималну висину прихода за сваку грејну сезону 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, 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 максималну висину прихода одредило на основу процењених износа варијабилних трошкова, фиксних трошкова и осталих прихода за које нам у поступку ревизије није документован начин на који су утврђени, при обрачуну није узело у обзир податке који се односе на регулисана средства, а корекциони елемент није одредило на основу података о приходу за претходни регулаторни период по основу регулисаних цена на које је дата сагласност максималној висини прихода у претходној регулаторној години и максималне висине прихода која је утврђена у складу са методологијом за претходни регулаторни период. Цене утврђене на такав начин Предузеће је умањило за 10%;

2) поднети захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајуће грејне сезоне 2023/2024 које почињу 15. октобра и завршавају се 15. арила наредне године није садржао:

(1) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;

(2) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;

(3) 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 м² 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;

што није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која прописује садржину захтева за одобравање цене топлотне енергије.

Докази: Захтев за давање сагласност на утврђене цене испоруке топлотне енергије број 1427/2024 од 28. августа 2024. године; Табела 1.: Варијабилни трошкови; Табела 2.: Фиксни трошкови; Табела 3.: Амортизација; Табела 4.: Регулисана средства; Табела 5.: Стопа приноса на регулисана средства; Табела 5б: Позајмљени капитал; Табела 6: Остали приходи;



Табела 7.: Корекциони елемент; Табела 8.: Регулаторни извештај; Одлука Надзорног одбора број 1421/24 од 28. августа 2024. године; Примери рачуна за новембар 2024. године

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер Предузеће крајњим корисницима испоручује топлотну енергију по ценама на које је Оснивач дао сагласност, при чему поменута цена топлотне енергије није у потпуности утврђена у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која прописује садржину захтева за одобравање цене топлотне енергије.

2.9 Уговори о раду и обрачун и исплата основне зараде

2.9.1 Усаглашавање уговора о раду и обрачуна и исплате основне зараде са колективним уговором и законским одредбама

2.9.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да код шест запослених Предузеће није обрачунало и исплатило основну зараду у складу са чланом 107 став 3 и 4 Закона о раду којим је дефинисано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и да уговором о раду може да се утврди основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из општег акта јер је:

1) за три запослена обрачунало и исплатило основну зараду примењујући коефицијенте који су дефинисани анексима уговора о раду, али који су нижи од коефицијената дефинисаних чланом 28 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године. На овај начин Предузеће је мање обрачунало и исплатило основну зараду за 34 хиљаде динара;

2) код три запослена обрачунало и исплатило основну зараду примењујући коефицијенте посла више у односу на оне који су дефинисани њиховим уговорима о раду и чланом 28 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило основну зараду за 364 хиљаде динара.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године наведено је да је 16. октобра 2023. године закључен нови Колективни уговор за ЈКП „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова број 164 од 16. октобра 2023. године који је потписан од стране овлашћених представника репрезентативних синдиката, Директора предузећа и Председника општинске управе испред Оснивача. У члану 28 дошло је до измене коефицијента између осталог и за три запослена којима се обрачунала и исплатила мања зарада, а и за три запослена којима се обрачунавала и исплаћивала већа зарада. Након ступања на снагу новог Колективног уговора, за запослене урађени су анекси уговора, којима се изменио коефицијент, како би био усаглашен са чланом 28 поменутог Колективног уговора.

Докази: Колективни уговор за ЈКП „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова број 164 од 16. октобра 2023. године; Анекси уговора о раду



У поступку ревизије Одазивног извештај утврђено је да је Предузеће Колективним уговором за ЈКП „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова број 164 од 16. октобра 2023. године изменило коефицијенте између осталог и за три запослена којима се обрачунавала и исплаћивала мања зарада, а и за три запослена којима се обрачунавала и исплаћивала већа зарада. Предузеће је, од новембра 2023. године, обрачунало и исплатило зараду запосленима у складу са чланом 107 став 3 и 4 Закона о раду, као и новим колективним уговором.

Докази: Обрачуни зарада за период новембар – децембар 2023. године и јануар – октобар 2024. године; обрачунски листићи за поједине запослене

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Обрачун радног учинка

2.10.1 Усаглашавање основице за обрачун радног учинка са одредбама важећег колективног уговора

2.10.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приликом обрачуна радног учинка као основицу користило основну зараду запосленог увећану за минули рад уместо основну зараду, што није у складу са чланом 33 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године, којим је дефинисано да основна зарада запосленог може да се увећа до 20% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада, или умањи до 20% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног посла, савесности и прецизности у извршењу послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду. На овај начин више је исплаћено запосленима по основу радног учинка у износу од 91 хиљаду динара.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1950 од 8. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће поступило у складу са Колективним уговором и као основицу за обрачун учинка сада примењује основну зараду која није увећана за минули рад.

Предузеће је у периоду септембар – децембар 2023. године и јануар – септембар 2024. године приликом обрачуна увећања зараде по основу радног учинка као основицу користило основну зараду запосленог за редован рад за пун број часова рада у месецу, не узимајући у обзир да ли је запослени у конкретном месецу стварно имао у месецу пуне часове редовног рада. С обзиром на наведено, обрачун увећања зараде по основу радног учинка за запослене у случају када су радили током целог месеца извршен је у складу са Колективним уговором. Међутим, у случајевима када запослени у току месеца није све дане радио, увећање зараде по основу остварених резултата рада, односно радног учинка обрачунавано је и за дане када је запослени био одсутан с посла (за време годишњег одмора, државног и верског празника и



слично), што није у складу са чланом 33 Колективног уговора, којим је дефинисано да основна зарада запосленог може да се увећа до 20% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада, или умањи до 20% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног посла, савесности и прецизности у извршењу послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду. На овај начин више је исплаћено запосленима по основу радног учинка у износу од 8 хиљада динара у периоду септембар – децембар 2023. године и 230 хиљада динара у периоду јануар – септембар 2024. године.

Докази: Обрачун зарада за период септембар – децембар 2023. године; Обрачун зарада за период јануар – септембар 2024. године; Одлуке о увећању зараде по основу радног учинка за септембар и децембар 2023. године, као и јануар, март, април, мај, јун, јул и август 2024. године; Поједини обрачунски листићи за запослене који су имали увећање зараде по основу радног учинка

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што је у случајевима када запослени у току месеца није све дане радио, увећање зараде по основу остварених резултата рада, односно радног учинка Предузеће обрачунавало и за дане када је запослени био одсутан с посла (за време годишњег одмора, државног и верског празника и слично), што није у складу са чланом 33 Колективног уговора. На овај начин више је исплаћено запосленима по основу радног учинка у износу од 238 хиљада динара.

2.11 Накнада зараде за време одсуствовања с рада

2.11.1 Усаглашавање одредби колективног уговора које се односе на накнаду зараде за време одсуствовања с рада са одребама Закона о раду

2.11.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да је чланом 36 став 1 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године дефинисано да запослени има право да накнаду зараде за време одсуствовања с рада у висини 100% просечне зараде у претхода три месеца пре месеца у којем је отпочео с одсуствовањем с рада за време коришћења годишње одмора, државног и верског празника за који је законом прописано да се не ради, плаћеног одуства, привремене спречености за рад, ако је спреченост проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу итд, док је ставом 2 дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 70% просечне зараде у претходна три месеца у којем је отпочео с одсуствовањем с рада и то за време привремене неспособности за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада. Дефинисани временски период за просечну зараду од претходна три месеца није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду. Чланом 114 став 1 дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, док је чланом 115 став 1 дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због



привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено. Наведена неусаглашеност општег акта са одредбама Закона о раду није у складу са чланом 4 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да општи и посебан колективни уговор морају бити у сагласности са законом.

Предузеће је запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због коришћење годишњег одмора и привремене спречености за рад обрачунавало и исплаћивало у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће Надзорни одбор је да је 16. октобра 2023. године закључен нови Колективни уговор за ЈКП „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова број 164 од 16. октобра 2023. године који је потписан од стране овлашћених представника репрезентативних синдиката, Директора предузећа и Председника општинске управе испред Оснивача у којем сада запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања с рада у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци у којем је отпочео одсуствовањем с рада и то за време годишњег одмора, државног и верског празника, коришћење плаћеног одсуства у складу са Колективним уговором и у другим случајевима предвиђеним предметним чланом.

Докази: Колективни уговор за ЈКП „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова број 164 од 16. октобра 2023. године

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Коришћење службених мобилних телефона

2.12.1 Коришћење службених мобилних телефона у складу са Правилником о коришћењу службених мобилних телефона

2.12.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови ПТТ услуга у најмањем износу од 158 хиљада динара који се односе на прекорачење по основу коришћења службених мобилних телефона, а за које нам у поступку ревизије нису достављене одлуке директора Предузећа о оправданости прекорачења нити изјаве и образложење запослених због прекорачења недозвољеног износа чије постојање је прописано чланом 6 Правилника о коришћењу службених мобилних телефона број 1096/17 од 20. јула 2017. године који гласи да из оправданих разлога (неодложне потребе посла корисника мобилних телефона) поједини месечни рачуни за коришћење службеног мобилног телефона могу бити виши од месечног ограничења као и да о оправданости ограничења, као и плаћању рачуна вишег од прописаног одлучује искључиво директор а корисник телефона је дужан поднети изјаву и образложење због прекорачења недозвољеног износа. С обзиром да је Предузеће платило поменуте



трошкове својих запослених из сопствених средства директно на рачун добављача, а да за исте нема документа дефинисана поменути Правилником, то пружања погодности запосленима се са становишта опорезивања прихода физичких лица сматра зарадом на које је Предузеће било у обавези да обрачуна и плати припадајуће порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године наведено је да је Надзорни одбор Одлуком број 1426/2 од 22. августа 2023. године усвојио Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 1425/1 од 22. августа 2023. године којим се регулише право, начин и време коришћења службених мобилних телефона запослених у ЈКП „Топлана Стара Пазова, Стара Пазова. Поменути правилником дефинисано је да су запослени дужни да поштују ограничења пакета који су им додељени и да ће свако прекорачење бити обрачунато и обустављено од зараде запосленог. Увидом у документацију утврђено је да је Предузеће запосленима који су имали прекорачење у потрошњи извршило умањење зараде за прекорачени износ.

Докази: Одлука надзорног одбора број 1426/2 од 22. августа 2023. године; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 1425/1 од 22. августа 2023. године, Извештаји о потрошњи телеком услуга запослених за август и септембар 2023. године; Обрачунски листићи појединих запослених

2.12.1.3 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

2.13 Програм пословања

2.13.1 Програм пословања – усклађивање са одредбама Закона о јавним предузећима

2.13.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће донело План и програм пословања за 2022. годину са припадајућим изменама и допунама на који је оснивач дао сагласност, а који није у потпуности припремљен у складу са чланом 59 став 5 и чланом 60 Закона о јавним предузећима као и тачком 4), 5), 7) и 10) Смерница за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, јер:

1) је План и програм пословања за 2022. годину донешен од стране Надзорног одбора Одлуком број 2125 од 10. децембра 2021. године и Општини Стара Пазова достављен дана 10. децембра 2021. године;



2) не садржи планирани биланс стања, планиране токове готовине, кредитну задуженост и планирани начин расподеле добити Предузећа за 2021. годину;

3) су средства за уговоре о делу и за посебне намене (донације у спорту и др.) планирана у вишем износу од износа планираних средстава за 2021. годину. Средства за уговоре о делу планирана су више за 1.380 хиљада динара, а средства за посебне намене за 150 хиљада динара;

4) не садржи критеријуме за коришћење средстава за посебне намене и иста нису детаљно образложена.

Такође, Надзорни одбор Предузећа није усвајао тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности, што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће прихватило примедбе и да ће исте бити исправљене приликом прављења Програма пословања за 2024. годину. Такође, наведено је да је на седници Надзорног одбора 13. октобра 2023. године донета Одлука број 1760/2 којом је усвојен Квартални извештај ЈКП „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Програм пословања са финансијским планом за 2024. годину Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова Надзорни одбор усвојио је Одлуком број 2047 од 29. новембра 2023. године. Предузеће је Општини Стара Пазова поменута документа доставило 30. новембра 2023. године. Скупштина општине Стара Пазова усвојила је Програм пословања са финансијским планом за 2024. годину Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова Решењем број 023-22/2023-I од 20. децембра 2023. године. Усвојени програм садржи планирани биланс стања, планиране токове готовине, кредитну задуженост и планирани начин расподеле добити Предузећа за 2023. годину, средства за уговоре о делу планирана су у износу од 1.000 хиљада динара, средства за посебне намене планирана су у износу од 1.200 хиљада динара и односе се на хуманитарне и спортске активности. Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2024. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2024-2026. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса дефинисано је да је средства за уговоре о делу потребно планирати рационално, а средства за посебне намене (спонзорства, донације, хумалнитарне активности, спортске активности) планирати највише до нивоа планираних средстава за 2023. годину и да изузетно, оснивач може, из нарочито оправданих разлога, јавном предузећу одобрити да планира већа средства у односу на планирана средства за 2023. годину. Средства за посебне намене у 2023. години планирана су у износу од 1.900 хиљада динара.

Докази: Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Одлука надзорног одбора број 1760/2 од 13. октобра 2023. године; Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 1. јануара 2023. године до 30. септембра 2023. године; Програм пословања са финансијским планом за 2024. годину Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова; Одлука Надзорног одбора број 2047 од 29. новембра 2023. године; Решење Скупштине општине Стара Пазова број 023-22/2023-I од 20. децембра 2023. године



2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Попис

2.14.1 Усклађивање вршења пописа са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.14.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да:

1) Предузеће није извршило попис потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 2 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Чланом 2 став 2 Закона о рачуноводству дефинисано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, док је чланом 2 став 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да правно лице, односно предузетник, при састављању редовног годишњег финансијског извештаја, врши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса, да имовина која је предмет пописа обухвата уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину, док обавезе које су предмет пописа јесу дугорочне и краткорочне обавезе, осим обавеза које се утврђују обрачуном (резервисања и пасивна временска разграничења).

2) усвојени извештај о попису не садржи пописано и књиговодствено стање залиха материјала, које су у пословним књигама исказане у износу од 743 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године наведено је да ће се Предузеће извршити попис потраживања и обавеза у складу са чланом 2 став 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Надзорни одбор донео је 8. децембра 2023. године Одлуку о попису имовине, обавеза и потраживања на 31. децембар 2023. године и образовању комисије за попис број 2132. Пописна комисија сачинила је 10. јануара 2024. године Извештај пописне комисије број 47/2023 који је Надзорни одбор усвојио 19. јануара 2024. године Одлуком број 80. Поменути



извештај садржи и пописано и књиговодствено стање залиха материјала, потраживања и обавеза.

Докази: Одлука Надзорног одбора број 2132 од 8. децембра 2023. године; Извештај пописне комисије број 47/2023 од 10. јануара 2024. године; Одлука Надзорног одбора број 80 од 19. јануара 2024. године

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Претплата на појединачним аналитичким картицама купаца

2.15.1 Претплата на појединачним аналитичким картицама купаца – евидентирање

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца у укупном износу од 821 хиљаде динара није на дан 31. децембар 2022. године евидентирало на конту 430 - Примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са одредбама члана 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 430 - Примљени аванси, депозити и кауције, исказују унапред наплаћени износи и новчана обезбеђења за обртна средства. Због наведеног Предузеће је у пословним књигама исказало потцењену вредност потраживања од купаца у земљи односно обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција за 821 хиљаду динара.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951 од 8. новембра 2023. године наведено је да ће све претплате на појединачним аналитичким картицама купаца бити прекњижење на konto 430 – Примљени аванси, депозити и кауције. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца у укупном износу од 764 хиљаде динара на дан 31. децембар 2023. године евидентирало на конту 430000 – Примљени аванси.

Докази: Акциони план број 1951 од 8. новембра 2023. године; Аналитичка картица конта 43020 – Примљени аванси (из којих се обрачунава ПДВ) од трећих у земљи; Спецификација конта 430000 – Примљени аванси на 31. децембар 2023. године; Налог за књижење број 56216 од 31. децембра 2023. године

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.16 Индиректан отпис потраживања

2.16.1 Индиректан отпис потраживања – обрачун

2.16.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца у износу 47.513 хиљада динара од чега се 3.487 хиљада динара односи на индиректан отпис потраживања који је у пословним књигама евидентиран у 2022. години. Чланом 27 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политика у складу са МСФИ за МСП број 156 од 21. августа 2015. године прописано је да се индиректан отпис 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 годину дана. Према достављеној документацији укупна вредност потраживања од купаца у земљи и потраживања за камату код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана износи 20.999 хиљаде динара. На основу наведеног произилази да Предузеће није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП којим је дефинисано да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност потраживања од купаца у земљи и прецењену вредност нераспоређеног добитка за 17.512 хиљада динара.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да ће се Предузеће ускладити индиректан отпис потраживања од купаца са новим правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Чланом 3.2.7. став 6, 7 и 8 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политика у складу са МСФИ за МСП број 1793/23 од 19. октобра 2023. године дефинисано је да се потраживања и пласмани за које се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписују индиректно на терет расхода периода и да се исправка вредности потраживања и пласмана врши појединачно по купцима и пласманима, када прође најмање минимум 60 односно максимум 365 дана од дана доспећа, да се вероватноћа немогућности наплате утврђује у сваком конкретном случају на основу постојања релевантних чињеница (дуже кашњење у плаћању, покренут поступак стечаја, блокада текућих рачуна дужника због неизмирених обавеза, укупан износ за који су блокирани текући рачуни дужника, трајање блокаде, оспоравање износа потраживања, судски спор, застарелост, судска одлука о немогућности наплате потраживања у судском извршном поступку и др.) и да коначну одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања и пласмана преко рачуна исправке вредности доноси директор предузећа на предлог Комисија за попис потраживања и краткорочних пласмана.



У пословним књигама Предузећа на 31. децембар 2023. године исказана су потраживања од купаца 64.220 хиљада динара од чега се 7.745 хиљаде динара односи на индиректан отпис потраживања. Према достављеној документацији Предузеће је извршило индиректну исправку вредности потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од 365 дана и која су евидентирана у оквиру аналитичких рачуна 2040 – Потраживања од купаца – привредних друштава у земљи, 20431 – Потраживања од купаца – грађани у земљи – топлана, 20432 – Потраживања од купаца – привреда у земљи – топлана; 20433 – Потраживања од купаца – грађана у земљи – топла вода, 2201 – Потраживања за уговорену и затезну камату од грађана, 2202 – Потраживања за уговорену и затезну камату Привреда и 2203 – Потраживања за уговорену камату – топла вода.

Предузеће, у пословним књигама за 2023. годину, за потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од 365 дана и која су евидентирана у оквиру аналитичких рачуна 2047 – Потраживања од купаца – услуга гасне мреже, 20481 – Потраживања од купаца – грађана у земљи – сумњива и спорна потраживања и 20482 – Потраживања од купаца – привреда у земљи – сумњива и спорна потраживања, у укупном износу од 16.065 хиљада динара, није извршило индиректну исправку вредности. На основу наведеног произилази да Предузеће није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП којим је дефинисано да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност потраживања од купаца у земљи и потцењену вредност губитка текуће године за 16.065 хиљада динара.

Доказ: Акциони план број 1951 од 8. новембра 2023. године; Старосна структура конта 2040 – Потраживања од купаца – привредних друштава у земљи, 20431 – Потраживања од купаца – грађани у земљи – топлана, 20432 – Потраживања од купаца – привреда у земљи – топлана; 20433 – Потраживања од купаца – грађана у земљи – топла вода, 2201 – Потраживања за уговорену и затезну камату од грађана, 2202 – Потраживања за уговорену и затезну камату Привреда и 2203 – Потраживања за уговорену камату – топла вода, 2047 – Потраживања од купаца – услуга гасне мреже, 20481 – Потраживања од купаца – грађана у земљи – сумњива и спорна потраживања у износу од и 20482 – Потраживања од купаца – привреда у земљи – сумњива и спорна потраживања; Налог за књижење број 56588 од 31. децембра 2023. године; Одлука Надзорног одбора број 1417/1 од 28. августа 2024. године

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће за потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од 365 дана и која су евидентирана у оквиру аналитичких рачуна 2047 – Потраживања од купаца – услуга гасне мреже, 20481 – Потраживања од купаца – грађана у земљи – сумњива и спорна потраживања и 20482 – Потраживања од купаца – привреда у земљи – сумњива и спорна потраживања, у укупном износу од 16.065 хиљада динара, није извршило индиректну исправку вредности у пословним књигама за 2023. годину. На основу наведеног произилази да Предузеће није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.



2.17 Краткорочне обавезе

2.17.1 Краткорочне обавезе – евидентирање

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће је оквиру дугорочних обавеза евидентирало обавезу по краткорочном кредиту у износу од 25.000 хиљада динара која доспева за плаћање у 2023. години, што није у складу са параграфом 4.7 став 1 тачка 3 Одељка 4 - Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП, којим је дефинисано да ентитет треба да класификује обавезу као краткорочну ако доспева за измирење у року од дванаест месеци после датума извештавања. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене краткорочне финансијске обавезе и прецењене дугорочне обавезе у поменутом износу.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да је дана 19. јуна 2023. године урађен налог за исправку и да су обавезе по кредиту евидентирание као краткорочне.

Докази: Налог за књижење број 51098 од 16. јуна 2023. године; Аналитичка картица конта 4220 – Обавезе по краткорочним финансијским кредитима и зајмовима према банкама у земљи

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Трошкови премија осигурања

2.18.1 Трошкови премија осигурања – евидентирање

2.18.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама 2022. године Предузеће је евидентирало трошкове премија осигурања, који се односе на 2023. годину, у износу од 108 хиљада динара. Наведено евидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност трошкова премија осигурања и потцењену вредност нераспоређеног добитка за 108 хиљада динара.



2.18.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће у току 2023. године водило рачуна да трошкове осигурања раздвоји на трошкове који се односе на 2023. и 2024. годину и да је у складу са тим извршило евидентирање на рачунима 5520 - Премије осигурања некретнина, постројења и опреме и 2800 - Унапред плаћена премија.

Докази: Аналитичка картица конта 5520 - Премије осигурања некретнина, постројења и опреме; Аналитичка картица конта 2800 - Унапред плаћена премија осигурања (за период до 12 месеци); Рачуни добављача ДДОР Нови Сад, а. д. о., Нови Сад, број: 798694105, 798694394, 798694048, 798694055 од 19. јула 2023. године; 7200150568, 7200150592, 7200150618 и 7200150626 од 5 јула 2024. године; 798795761, 798796074, 798795787 и 798796058 од 26. октобра 2023. године

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Нераспоређени добитак ранијих година – сагласност на одлуке о расподели добити

2.19.1 Нераспоређени добитак ранијих година – сагласност на одлуке о расподели добити – обраћање Оснивачу

2.19.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказан је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара који се односи на остварену добит у пословању у периоду од 2015. до 2021. године. Надзорни одбор Предузећа је за поменути период доносио одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, без прибављене сагласности Општине Стара Пазова као оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о јавним предузећима којим је дефинисано да надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка уз сагласност Владе, надлежног органа аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да је Општина Стара Пазова Дописом број СЛ/2023 од 8. августа 2023. године захтевала уплату дела добити за 2022. годину. Надзорни одбор Предузећа је 22. септембра 2023. године донео Одлуку о исплати добити број 1887 у којој је наведено да ће се у буџет локалне самоуправе извршити уплата у износу од 786 хиљада динара односно 50% остварене добити у 2022. години. Предузеће је извршило уплату добити 22. септембра 2023. године.

Предузеће се у вези нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара није обратило Оснивачу.



Докази: Акциони план број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године; Допис Општине Стара Пазова број СЛ/2023 од 8. августа 2023. године; Одлука Надзорног одбора о исплати добити број 1887 од 22. септембра 2023. године; ОТП банка Србија а. д., Београд извод број 252 од 22. септембра 2023. године

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер се Предузеће није обратило Оснивачу у вези нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара.

2.20 Захтеви за пренос средстава и рачуни за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова

2.20.1 Пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова– садржај захтева за пренос средстава и рачуна

2.20.1.1 Опис неправилности

Предузеће је за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова, у 2022. години, испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 8.400 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да ће се од Општинског већа тражити додатна рашчлањавања и да ће се предузети мере на отклањању у наредном периоду. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања.

Предузеће је у периоду од јануара до октобра 2024. године од Општине Стара Пазова добило средства у износу од 16.667 хиљада динара од чега је 13.889 хиљада динара у пословним књигама евидентирало у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а 2.778 хиљада динара у оквиру обавеза за порез на додату вредност. Наведена средства одобрена су Предузећу Одлуком о буџету Општина Стара Пазова за 2024. годину број 011-42/2023-I од 20. децембра 2023. године са припадајућим ребалансима. Предузеће је у Програму пословања са финансијским планом за 2024. годину, у оквиру финансијског плана за средства од оснивача, навело да се средства у износу од 22.400 хиљада динара односе на накнаду за поверене послове по Решењу Општинског већа број 464-13/2018-IV од 1. новембра 2018. године у коме је наведено да Општинско веће општине Стара Пазова преноси Предузећу право коришћења дистрибутивне гасоводне мреже (ДГМ) и мерно регулационих станица



(МРС) на територији МЗ Сурдук, МЗ Белегиш, МЗ Стари Бановци, МЗ Нови Бановци, МЗ Стара Пазова, МЗ Нова Пазова, МЗ Војка и МЗ Голубинци и да је директор Предузећа овлашћен да са Гас-феромонт а. д., Стара Пазова закључи анексе уговора о дистрибуцији природног гаса које је Гас-Феромонт а. д., Стара Пазова претходно закључио са месним заједницама.

Предузеће је за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова, у периоду од јануара до октобра 2024. године, испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 16.667 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Докази: Акциони план број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године; Програм пословања са финансијским планом за 2024. годину Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова са припадајућом изменом; Одлука о буџету Општина Стара Пазова за 2024. годину број 011-42/2023-I од 20. децембра 2023. године са припадајућим ребалансима; Захтев за пренос број 02/2024 од 16. јануара 2024. године и Рачун број 01/2024 од 16. јануара 2024. године; Захтев за пренос број 03/2024 од 2. фебруара 2024. године и Рачун број 02/2024 од 2. фебруара 2024. године; Захтев за пренос број 04/2024 од 4. марта 2024. године и Рачун број 03/2024 од 4. марта 2024. године; Захтев за пренос број 05/2024 од 10. априла 2024. године и Рачун број 04/2024 од 10. априла 2024. године; Захтев за пренос број 06/2024 од 9. маја 2024. године и Рачун број 05/2024 од 9. маја 2024. године; Захтев за пренос број 07/2024 од 28. јуна 2024. године и Рачун број 06/2024 од 28. јуна 2024. године; Захтев за пренос број 08/2024 од 3. јула 2024. године и Рачун број 07/2024 од 3. јула 2024. године; Захтев за пренос број 09/2024 од 5. августа 2024. године и Рачун број 08/2024 од 5. августа 2024. године; Захтев за пренос број 10/2024 од 4. септембра 2024. године и Рачун број 09/2024 од 4. септембра 2024. године; Захтев за пренос број 11/2024 од 2. октобра 2024. године и Рачун број 10/2024 од 2. октобра 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, извод број 68 од 14. марта 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, Извод број 89 од 4. априла 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, Извод број 110 од 25. априла 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, Извод број 128 од 16. маја 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, Извод број 156 од 14. јуна 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, Извод број 188 од 16. јула 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, Извод број 221 од 19. августа 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, Извод број 248 од 17. септембра 2024. године; ОТП банка а. д. Нови Сад, Извод број 276 од 15. октобра 2024. године; Решење Општинског већа број 464-13/2018-IV од 1. новембра 2018. године

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што је Предузеће у периоду од јануара до октобра 2024. године испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 16.667 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству.



2.21 Накнада зараде за зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника

2.21.1 Накнада зараде за зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника – обрачун

2.21.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да приликом обрачуна зарада није обрачуната накнада зараде у висини од 100% просечне зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника за које је законом прописано да се не ради, већ је обрачуната основна зарада за редован рад, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће убудуће обрачунавати накнаду зараде за време одсуства за државне и празнике у складу са законом. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је у периоду јануар – октобар 2024. године приликом обрачуна зарада обрачунало накнаду зараде у висини од 100% просечне зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника за које је законом прописано да се не ради, у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Докази: Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Обрачун зараде за период јануар – октобар 2024. године; Обрачунски листићи за запослене за јануар, фебруар и мај 2024. године

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22 Регрес за коришћење годишњег одмора

2.22.1 Регрес за коришћење годишњег одмора – обрачун

2.22.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, за 2022. годину, обрачуната и исплаћена у годишњем износу од 113 хиљада



динара по запосленом, што није у складу са чланом 43 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године, којим је дефинисано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, увећан за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса, што за 2022. годину износи 115 хиљада динара годишње по запосленом. На овај начин Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, за 2022. годину, у мањем износу од укупно 52 хиљаде динара.

2.22.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће ускладило исплату регреса.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило регрес у складу са чланом 43 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 1764 од 16. октобра 2023 године.

Доказ: Акциони план број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године; Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 1764 од 16. октобра 2023. године; Обрачунски листићи за поједине запослене за 2023. годину

2.22.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23 Накнада трошкова за исхрану у току рада

2.23.1 Накнада трошкова за исхрану у току рада – обрачун

2.23.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната и исплаћена и за дане одсуствовања с рада за време државних и верских празника, што није у складу са чланом 44 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године и чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду. Чланом 44 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године дефинисано је да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од најмање 250 динара дневно са припадајућим порезима и доприносима док је чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило поменути накнаду за 74 хиљаде динара.



2.23.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће подесило параметре у програму за обрачун зарада и да накнада за топли оброк неће бити исплаћивана за време верских и државних празника. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је у периоду јануар – октобар 2024. године ускладило обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у складу са чланом 44 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 1764 од 16. октобра 2023 године и чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду.

Докази: Акциони план број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године; Обрачун зарада за период јануар – октобар 2024. године; Обрачунски листићи за зараде за јануар, фебруар и мај 2024. године

2.23.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24 Усклађеност закључених уговора о делу са одредбама Закона о раду

2.24.1 Уговори о делу – предмет закључивања

2.24.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће са пет физичких лица закључило укупно 21 уговор о делу за обављање послова теренског оператера за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору и послова теренског оператера са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору. Из поменутог произилази да су уговори о делу закључени за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. У 2022. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 2.780 хиљада динара.

2.24.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да Предузеће није закључивало нове Уговоре о делу од дана пријема Извештаја о ревизији. Предузеће је



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

Предузеће је у периоду јануар – новембар 2024. године, са три лица закључило укупно осам уговора о делу за обављање послова теренски оператер за односе са јавношћу, са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно у њиховом стамбеном или пословном простору и анкетар, са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно у њиховом стамбеном или пословном простору, као и изради извештаја о задовољству услугом ЈКП Топлана Стара Пазова. Из поменутог произилази да су уговори о делу закључени за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Докази: Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Уговори о делу закључени у 2024. години закључно са новембром 2024. године; Обрачуни пореза и доприноса по основу уговора о делу за 2024. годину закључно са новембром; Рекапитулације пореза и доприноса на уговоре о делу за 2024. годину закључно са новембром; Изводи са текућег рачуна у којима је извршена исплата трошкова по основу уговора о делу за 2024. годину закључно са новембром

2.24.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што је Предузеће и у 2024. години са три лица закључило укупно осам уговора о делу за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.

2.25 Усклађеност закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са одредбама Закона о раду

2.25.1 Уговори о привременим и повременим пословима – временски период трајања послова

2.25.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години ангажовало два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове службеника за рекламације у трајању од укупно 289 радних дана, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова. У 2022. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1.393 хиљаде динара.



2.25.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће у току месеца октобра закључило уговоре о привременом и повременим пословима чије трајање је у законском року од 120 радних дана. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је у периоду октобар – децембар 2023. године ангажовало три лица на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова теренски анкетар, са посебним акцентом на вршењу анкетања корисника о задовољству пружања услуге испоруке топлотне енергије, попуњавање потребних образаца у складу са имплементираним стандардима у ЈКП Топлана Стара Пазова, у трајању од 166 радних дана. Такође, у периоду јануар – новембар 2024. године Предузеће је ангажовало пет лица на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова теренски анкетар, са посебним акцентом на вршењу анкетања корисника о задовољству пружања услуге испоруке топлотне енергије, попуњавање потребних образаца у складу са имплементираним стандардима у ЈКП Топлана Стара Пазова, у трајању од 358 радних дана. Наведено није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Докази: Акциони план број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године; Уговори о привременим и повременим пословима за 2023. и 2024. годину закључно са новембром; Обрачуни накнаде за привремене и повремене послове; Рекапитулације накнада за привремене и повремене послове за 2023. и 2024. годину закључно са новембром; Изводи са текућег рачуна у којима је извршена исплата по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за 2023. и 2024. годину закључно са новембром.

2.25.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што је Предузеће у периоду октобар – децембар 2023. године ангажовало три лица и у периоду јануар – новембар 2024. године ангажовало пет лица на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за послове који су трајали дуже од 120 дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

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

2.26 Интерна ревизија

2.26.1 Интерна ревизија – успостављање

2.26.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за



организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.26.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-97/2023-04/23 од 16. новембра 2023. године и Акционом плану број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће приликом прављења финансијског плана за 2024. годину одредити средства за интерног ревизора и да ће га ангажовати у 2024. години. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је 27. септембра 2024. године закључило Уговор делу број 1583/2024 за обављање послова функције интерне ревизије у складу за период од 1. октобра 2024. године до 31. децембра 2024. године.

Докази: Акциони план број 1951/2023 од 8. новембра 2023. године; Уговор делу број 1583/2024 од 27. септембра 2024. године

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће осим за:

- 1) Тачку 2.10 – Обрачун радног учинка, која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што је у случајевима када запослени у току месеца није све дане радио, увећање зараде по основу остварених резултата рада, односно радног учинка Предузеће обрачунавало и за дане када је запослени био одсутан с посла (за време годишњег одмора, државног и верског празника и слично), што није у складу са чланом 33 Колективног уговора. На овај начин више је исплаћено запосленима по основу радног учинка у износу од 238 хиљада динара.
- 2) Тачку 2.16 – Индиректан отпис потраживања, која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће за потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од 365 дана и која су евидентирана у оквиру аналитичких рачуна 2047 – Потраживања



од купаца – услуга гасне мреже, 20481 – Потраживања од купаца – грађана у земљи – сумњива и спорна потраживања и 20482 – Потраживања од купаца – привреда у земљи – сумњива и спорна потраживања, у укупном износу од 16.065 хиљада динара, није извршило индиректну исправку вредности у пословним књигама за 2023. годину. На основу наведеног произилази да Предузеће није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП;

- 3) Тачку 2.19 – Нераспоређени добитак ранијих година – сагласност на одлуке о расподели добити, која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што се Предузеће није обратило Оснивачу у вези нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара;
- 4) Тачку 2.20 – Захтеви за пренос средстава и рачуни за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што је Предузеће у периоду од јануара до октобра 2024. године испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 16.667 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству;
- 5) Тачку 2.24 – Усклађеност закључених уговора о делу са одредбама Закона о раду, која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што је Предузеће и у 2024. години са три лица закључило укупно осам уговора о делу уговоре о делу за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.
- 6) Тачку 2.25 – Усклађеност закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са одредбама Закона о раду, која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што је Предузеће у периоду октобар – децембар 2023. године ангажовало три лица и у периоду јануар – новембар 2024. године ангажовало пет лица на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за послове који су трајали дуже од 120 дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

1) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приликом обрачуна радног учинка као основицу користило основну зараду запосленог увећану за минули рад уместо основну зараду, што није у складу са чланом 33 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године, којим је дефинисано да основна зарада запосленог може да се увећа до 20% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада, или умањи до 20% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног посла, савесности и прецизности у извршењу послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду. На овај начин више је исплаћено запосленима по основу радног учинка у износу од 91 хиљаду динара.

2) У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца у износу 47.513 хиљада динара од чега се 3.487 хиљада динара односи на индиректан отпис потраживања који је у пословним књигама евидентиран у 2022. години. Чланом 27 став 6



Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политика у складу са МСФИ за МСП број 156 од 21. августа 2015. године прописано је да се индиректан отпис 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 годину дана. Према достављеној документацији укупна вредност потраживања од купаца у земљи и потраживања за камату код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана износи 20.999 хиљаде динара. На основу наведеног произилази да Предузеће није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП којим је дефинисано да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност потраживања од купаца у земљи и прецењену вредност нераспоређеног добитка за 17.512 хиљада динара.

3) У пословним књигама Предузећа исказан је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара који се односи на остварену добит у пословању у периоду од 2015. до 2021. године. Надзорни одбор Предузећа је за поменути период доносио одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, без прибављене сагласности Општине Стара Пазова као оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о јавним предузећима којим је дефинисано да надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка уз сагласност Владе, надлежног органа аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

4) Предузеће је за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова, у 2022. години, испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 8.400 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

5) У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће са пет физичких лица закључило укупно 21 уговор о делу за обављање послова теренског оператера за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору и послова теренског оператера са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору. Из поменутог произилази да су уговори о делу закључени за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. У 2022. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 2.780 хиљада динара.

6) Предузеће је у 2022. години ангажовало два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове службеника за рекламације у трајању од укупно 289 радних дана, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не



трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова. У 2022. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1.393 хиљаде динара.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама:

- 2.10. – Обрачун радног учинка јер је погрешно обрачунао увећање зараде за радни учинак у износу вишем за 238 хиљада динара;
- 2.16. – Индиректан отпис потраживања јер на крају извештајног периода 2023. године, није извршио индиректну исправку вредности потраживања од купаца у износу од 16.065 хиљада динара;
- 2.19. – Нераспоређени добитак ранијих година – сагласност на одлуке о расподели добити јер се није обратио Оснивачу у вези добијања сагласност на одлуке о нераспоређеном добитку ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара;
- 2.20. – Захтеви за пренос средстава и рачуни за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова јер је у периоду од јануара до октобра 2024. године испоставио захтеве за пренос средстава у износу од 16.667 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене;
- 2.24. – Усклађеност закључених уговора о делу са одредбама Закона о раду јер је са три лица закључио укупно осам уговора о делу за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.
- 2.25.– Усклађеност закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са одредбама Закона о раду јер је закључивао уговоре о привременим и повременим пословима за послове који су трајали дуже од 120 дана.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

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 ви 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