



Закључци

Налази

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

Укупан број запослених и радно ангажованих лица у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

Предузеће је у 2018. години, ангажовањем, према месечном просеку 59 радника, путем закључивања уговора о раду на одређено време, уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, прекорачило број запослених који је дозвољен Законом о буџетском систему и на име накнада по овом основу исплатило **40,5 милиона динара**. Предузеће је са **шест лица** закључило уговоре о раду на неодређено време без сагласности Комисије Владе Републике Србије.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Спровођење поступака јавних набавки и одређивање услова за учешће у поступку јавне набавке није у складу са Законом о јавним набавкама

Предузеће у 2018. години није у потпуности вршило испитивање тржишта у складу са Законом о јавним набавкама за јавне набавке чија уговорена вредност износи **22 милиона динара**.

ПОТРАЖИВАЊА

Предузеће исказана потраживања од купаца и исправку потраживања од купаца није у потпуности евидентирало у складу са МСФИ за МСП и чланом 26. и 28., Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Ванредним пописом потраживања на дан 31. децембар 2018. године извршено је обезвређење потраживања која су прокњижена на исправци вредности потраживања у износу од 9.807.885 динара и која чине потраживања старија од 360 дана. Након биланса стања извршена је додатна исправка вредности у укупном износу од 26.801.614 динара, који се односи на извршења покренута против корисника за комуналне услуге грејања. У питању су корисници који своје обавезе не измирују у предвиђеним роковима или их измирују делимично.

Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

Предузеће је 2018. године примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом према Одлуци Надзорног одбора Предузећа од 2014. године са применом од 01. јануара 2015. године, на коју је Оснивач дао сагласност. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о промени цена грејања коју пружа Предузеће, дана 16. октобра 2018. године, са применом од 01. новембра 2018. године на коју је Оснивач дао сагласност.

Предузеће нема лиценцу за дистрибуцију топлотне енергије у складу са члановима 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду

Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији, а чланом 4. став 3. наведеног Правилника прописано је да се захтев за издавање лиценци и за обављање енергетских делатности, произвођа топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, подноси јединици локалне самоуправе.

Предузећу није предузело активности у циљу дефинисања правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама од којих Предузеће остварује економске користи, а која се односе на потраживања од физичких лица из насеља "Вреоци".

Предузеће у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године има евиденирана потраживања од физичких лица из насеља „Вреоци“ у износу од 24.604.777,00 динара. Приликом вршења редовног пописа на дан 31. децембар 2017. године извршена је исправка вредности дела потраживања од ових купаца старијих од 365 дана у укупном износу од 14.950.486 динара. На основу изјаве одговорних лица из Предузећа потраживања која су утужена ранијих година износе 1.551.245 динара и она су у „застоју“ док се не регулише питање плаћања обавеза.

Предузете мере у поступку ревизије

- извршена је корекција процента минулог рада који се користи приликом обрачуна зарада запослених; обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора извршен је у складу са Колективним уговором; извршен је обрачун и уплата пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на износ солидарне помоћи која је исплаћена лицима ангажованим на привременим и повременим пословима и по уговорима о делу; донета је Одлука о забрани исплате позајмице за радно ангажоване раднике; извршен је обрачун и уплата разлике умањења по стопи од 10% на исплаћену зарату за месец децембар 2018. године; извршена је измена интерног акта о јавним набавкама; достављени су записници о извршеном испитивању тржишта са документацијом, а додатни услови код јавних набавки предвиђени су у складу са Законом о јавним набавкама; извршен је ванредни попис потраживања и корективна књижења; именована је Комисија за израду Правилника о процедури решавања рекламација корисника услуга; свим корисницима услуга достављен је позив у циљу закључења уговора о пружању услуга; извршен је обрачун затезне камате за неблаговремене уплате свим потрошачима.

ЈП "Топлификација" Лазаревац у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама

Препоручили смо одговорним лицима у Предузећу:

- да зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;
- да спроводе поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама да утврди цену топлотне енергије за текућу грејну сезону у складу са прописима и у потпуности примењује ценовник на који је Оснивач дао сагласност.
- да реално исказују потраживања у пословним књигама и предузимају све неопходне мере за њихову наплату

Број датих препорука:

12