



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
**НОВОСАДСКА ТОПЛАНА**

Јавно комунално предузеће "Новосадска топлана" Нови Сад  
Владимира Николића 1, 21000 Нови Сад  
Тел: (+381 21) 4881-101; Факс: 4881-253  
Кориснички центар (тел.): 0800 100 021  
е-mail: [toplana@nstoplana.rs](mailto:toplana@nstoplana.rs), web: [www.nstoplana.rs](http://www.nstoplana.rs)



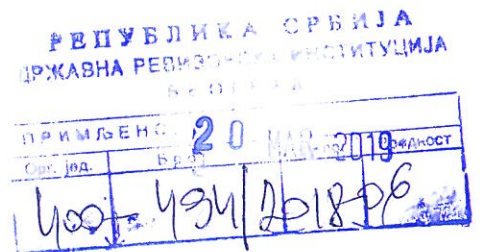
Шифра делатности: 3530  
Матични број: 08038210; ПИБ: 100726741  
Рачун: 150-121608-69 (Banca Intesa)  
105-800199-85 (AIK Banka)  
150-0300000043780-39 (Direktna Banka)

Број: 03-3017/1

Нови Сад, 19.03.2019.

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
11000 Београд

**Предмет:** Достава Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину



Поштовани,

У прилогу дописа вам достављамо:

1. Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину (Број и датум извештаја о ревизији: 400-494/2018-06/10 од 14. децембра 2018. године)
2. CD са прилозима-доказима уз Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину

С поштовањем,

Директор

Доставити:

1. Наслову
2. Директор – Добросав Арсовић
3. Сектор за ЕФПП
4. Сектор за ОПКП
5. Архиви

Добросав Арсовић, дипл. екон.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
**НОВОСАДСКА ТОПЛАНА**



Јавно комунално предузеће "Новосадска топлана" Нови Сад  
Владимира Николића 1, 21000 Нови Сад  
Тел: (+381 21) 4881-101; Факс: 4881-253  
Кориснички центар (тел.): 0800 100 021  
e-mail: [toplana@nstoplana.rs](mailto:toplana@nstoplana.rs), web: [www.nstoplana.rs](http://www.nstoplana.rs)

Шифра делатности: 3530  
Матични број: 08038210; ПИБ: 100726741  
Рачун: 160-121608-69 (Banca Intesa)  
105-800199-85 (AIK Banka)  
150-000000043780-39 (Direktna Banka)

Број: 03-3017/2

Нови Сад, 19.03.2019.

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Владимира Николића 1, Нови Сад, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-494/2018-06/10 од 14. децембра 2018. године

**I – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, а које нису утврђене усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће од јануара 2018. године примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдило политике које се односе на порез на добитак – текући и одложени порез, члан 28. и примања запослених пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада, исплате отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда, члан 29.

		<p>Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ донео је дана 29. јануара 2019. године Одлуку број: 01-991/2 о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>Предузеће је предузетом мером отклонило наведену неправилност на начин да је утврдило рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, у складу са начелима МРС/МСФИ.</p> <p>Мера исправљања је предузета почевши од 01. јануара 2018. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ФИ-1(1) - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p> <p>I-ФИ-1(2) - Одлука Надзорног одбора ЈКП „Новосадска топлана“ број: 01-991/2 од 29. јануара 2019. године</p>

2)

1.	Неправилност	<p>Предузеће није, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, исказало вредност земљишта ТО Сремски Карловци – Дудара површине 174 м<sup>2</sup> које се води у листу непокретности број 3016, на парцели број 1943/1, него је његову процењену фер вредност у износу од 174 хиљаде динара евидентирало на парцели број 1942 (чија је вредност 933 хиљаде динара), у укупној вредности од 1.107 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у току поступка ревизије пренело део набавне вредности земљишта са парцеле број 1942 (ИБ 211660) на парцелу број 1943/1 (ИБ 212423), као и припадајући део ревалоризационих резерви за то средство и на тај начин отклонило наведену неправилност.</p> <p>Предузеће је предузетом мером отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p><b>Предузеће је у току поступка ревизије отклонило наведену неправилност.</b></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ФИ-2(1) - Извештај о амортизацији, извештај о трансферима пре и после преноса средства, ИБ 211660 и ИБ 212423</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је евидентирало на дугорочним финансијским пласманима средства које је платило добављачу за извршене услуге израде урбанистичких података иако није испуњен услов за признавање имовине у складу са параграфима 44 и 45 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. Пошто се ради о пословним расходима, а не имовини, Предузеће је за износ од 2.500 хиљада динара више исказало остале дугорочне пласмане и добит ранијих година.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је кроз Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године отклонило наведену неправилност.</p>

		<p>Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ је донео дана 29. јануара 2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године, број: 01-1084/1, тачка 2.10.</p> <p>Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Мера исправљања предузета је у децембру 2018, налог 2507.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ФИ-3(1) - Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године</p> <p>I-ФИ-3(2) - Налог за књижење број 2507</p> <p>I-ФИ-3(3) - Картица главне књиге конта 0489100</p> <p>I-ФИ-3(4) - Картица главне књиге конта 5910000</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је евидентирало остале дугорочне обавезе у износу од 498 хиљада динара. Обавезе су настале по основу уговора о остварењу енергетских услова за прикључење на топлификациони систем ЈКП „Новосадска топлана“, закључених са правним и физичким лицима (инвеститорима) у периоду од 1994. до 1998. године. Пошто су, рокови у којима се може тражити испуњење обавезе, према Закону о облигационим односима, истекли, ове обавезе према параграфу 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и параграфу 39 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање не испуњавају услове за признавање обавеза.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је кроз Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године отклонило наведену неправилност.</p> <p>Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ је донео дана 29. јануара 2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године, број: 01-1084/1, тачка 2.11.</p> <p>Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Мера исправљања предузета је у децембру 2018, налог 2508.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ФИ-4(1) - Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године</p> <p>I-ФИ-4(2) - Налог за књижење број 2508</p> <p>I-ФИ-4(3) - Картица главне књиге конта 4199000 и 4199100</p> <p>I-ФИ-4(4) - Картица главне књиге конта 6770000</p>

5)

1.	Неправилност	На рачуну Обрачунати приходи будућег периода евидентиран је износ од 184 хиљаде динара који се односи на приходе од ревалоризације по основу уговора о добијању енергетске сагласности за прикључење на топлификациони систем, који су закључени до 2005. године. Уговорима је била предвиђена могућност одложеног плаћања по цени која је виша у односу на плаћање у законском року. Разлика ових цена је евидентирана у виду прихода од ревалоризације у периоду од 2006. до 2008. године, док је наведени износ остао као последица раскинутих уговора.
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је кроз Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године отклонило наведену неправилност.</p> <p>Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ је донео дана 29. јануара 2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године, број: 01-1084/1, тачка 2.12.</p> <p>Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Мера исправљања предузета је у децембру 2018. године, налог 2509.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ФИ-5(1) - Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године</p> <p>I-ФИ-5(2) - Налог за књижење број 2509</p> <p>I-ФИ-5(3) - Картица главне књиге конта 4910100</p> <p>I-ФИ-5(4) - Картица главне књиге конта 6910000</p>

6)

1.	Неправилност	Предузеће приликом обрачуна амортизације није применило искључиво стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама, него је применило и више и/или ниже стопе амортизације од утврђених. Увидом у Извештај о процени тржишне - фер вредности, који је Надзорни одбор усвојио 12. маја 2017. године, потврђено је да су примењене стопе амортизације утврђене том проценом.
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће од јануара 2018. године примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдило политике које се односе на стопе амортизације приликом обрачуна амортизације, члан 22. Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ донео је дана 29. јануара 2019. године Одлуку број: 01-991/2 о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>Предузеће је предузетом мером отклонило наведену неправилност и на тај начин правилно уредила рачуноводствене политике које се односе на билансне позиције, у складу са начелима МРС/МСФИ.</p>

		Мера исправљања је предузета почевши од 01. јануара 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ФИ-6(1) - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама I-ФИ-6(2) - Одлука Надзорног одбора ЈКП „Новосадска топлана“ број: 01-991/2 од 29. јануара 2019. године I-ФИ-6(3) – Налог за књижење амортизације за месец децембар, број 2500139 I-ФИ-6(4) - Обрачун амортизације за основна средства ИБ број 127802, 125833 и 125788

7)

1.	Неправилност	Предузеће је трошкове лиценци и техничке подршке у целини евидентирало на трошкове 2017. године, иако се део ових трошкова у износу од 5.215 хиљада динара односи на 2018. годину, што није у складу са чланом 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин мање су исказана активна временска разграничења и финансијски резултат за износ од 5.215 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је кроз Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године отклонило наведену неправилност.  Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ је донео дана 29. јануара 2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године, број: 01-1084/1, тачка 2.13.  Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.  Мера исправљања предузета је у децембру 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ФИ-7(1) - Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године I-ФИ-7(2) - Налог за књижење (број 2510) I-ФИ-7(3) - Картица главне књиге конта 2803000 I-ФИ-7(4) - Картица главне књиге конта 6910000

8)

1.	Неправилност	Предузеће је у пословним књигама, евидентирало трошкове услуга обезбеђења објеката у износу од 5.670 хиљада динара и трошкове услуга осталих друштвених делатности запослених (трошкови угоститељских услуга) у износу од 2.882 хиљаде динара на основу фактура које је испоставио добављач „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, Приложене фактуре не прати документација из које би недвосмислено утврдили основ, врсту и садржај пословне промене што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 28.02.2019. године упутило званичан допис број 03-2305/1 Привредном друштву за одржавање, заштиту објеката и угоститељство

		<p>„Одржавање и услуге“ Д.О.О. Дописом је захтевано да се сачини прилог уз сваку месечну фактуру који би недвосмислено приказивао основ, врсту и садржај пословне промене, а самим тим фактура била усаглашена са чланом 8 Закона о рачуноводству. У супротном фактуре ће бити уз образложење враћане издаваоцу.</p> <p>Предузетом мером Предузећа је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Привредно друштво за одржавање, заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ Д.О.О је задужено да уз месечну фактуру достави одговарајући прилог, а ЈКП „Новосадска топлана“, конкретно Сектор за опште, кадровске и правне послове да у супротном фактуру као непотпуну врати уз писмено образложење.</p> <p>Мера исправљања је предузета 28.02.2019. године упућивањем званичног дописа број 03-2305/1 Привредном друштву за одржавање, заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ Д.О.О. Дописом број 01-2501/1 од 05.03.2019. године враћен је рачун Привредном друштву за одржавање, заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ Д.О.О да га допуне са адекватним прилогом како би био потпун у смислу члана 8 Закона о рачуноводству.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ФИ-8(1) - Допис број 03-2305/1 од 28.02.2019. године упућен Привредном друштву за одржавање, заштиту и угоститељство „Одржавање и услуге“ Д.О.О.</p> <p>I-ФИ-8(2) – Допис број 03-2501/1 од 05.03.2019. године – Поврат рачуна број 376/19</p> <p>I-ФИ-8(3) – Аналитичка картица добављача „Одржавање и услуге“ Д.О.О. 01.01.-15.03.2019.</p> <p>I-ФИ-8(4) – Аналитичка картица добављача „Одржавање и услуге“ Д.О.О. 2018. година</p>

## I – ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини и чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је приступило успостављању електронске евиденције о непокретностима у јавној/државној својини које користи и за те непокретности ће доставити податке надлежном органу преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини и чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.</p> <p>Предузеће је иницирало предузимање мера за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Предузеће је предузело мере исправљања које су започете 27.02.2019. и очекује се да ће бити спроведене до 30.04.2019. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ПП-1(1) - Одлука о именовану лица задуженог за унос података у апликативни софтвер“ Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини“, број: 01-2237/1 од 27.02.2019. године</p> <p>I-ПП-1(2) - Захтев за добијање квалификованог електронског сертификата , број: 01-2404/1 од 1.3.2019. године</p> <p>I-ПП-1(3) - Захтев за регистровање од 01.03.2019.године и Ургенција за решавање по Захтеву за регистровање на порталу е- управа на порталу е- управа од 13.03.2019. године</p>

2)

1.	Неправилност	Предузеће је у периоду од 2010. до 2012. године закључило више уговора о преузимању дуга, у којима преузимаоци дуга „Адамант“ доо, Нови Сад и „Maxim&Co“ доо, Нови Сад, нису испунили своје уговорне обавезе и нису исплатили уговорима предвиђену вредност повериоцу ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад. ЈКП „Новосадска топлана“ није покренуло тужбе против дужника, нити је предузело друге правне радње у циљу наплате својих потраживања према овим дужницима. Последица описаног нечињења је застарелост потраживања укупне вредности од 10.735 хиљада динара.
----	--------------	--



2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је кроз Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године отклонило наведену неправилност.</p> <p>Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ је донео дана 29. јануара 2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године, број: 01-1084/1, тачка 2.5, став 11.</p> <p>Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Мера исправљања предузета је у децембру 2018. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ПП-2(1) - Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године</p> <p>I-ПП-2(2) - Налог за књижење број 26001076</p> <p>I-ПП-2(3) - Картица главне књиге конта 05620000</p> <p>I-ПП-2(4) - Аналитичка картица купца „Адамант“</p> <p>I-ПП-2(5) - Аналитичка картица купца „Maxim&amp;Co“</p> <p>I-ПП-2(6) - Образложење за попуњавање ПБ1</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Предузеће није вршило преиспитивање основа за даље постојање законских резерви у пословним књигама, у укупном износу од 116.112 хиљада динара, у складу са измењеним законским прописима и општим актима Предузећа.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поднело Надзорном одбору ЈКП „Новосадска топлана“ образложење, да се у складу са измењеним законским прописима као и измењеном интерном регулативом преиспита основ постојања раније формираних зааконских резерви у пословним књигама Предузећа.</p> <p>Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ је донео дана 29. јануара 2019. године Одлуку број: 01-987/1 где је сагласан да се законске резерве у износу од 116.112.299,69 динара, формиране у ранијем периоду, прекњиже на статутарне резерве ЈКП „Новосадске топлане“.</p> <p>Предузеће је предузетом мером отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Мера исправљања предузета је у децембру 2018. године, како би се одразило на Завршни рачун за 2018. годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ПП-3(1) - Одлука Надзорног одбора ЈКП „Новосадска топлана“ број 01-987/1</p> <p>I-ПП-3(2) - Налог за књижење број 2505 и картица главне књиге конта 3210000 и 3220000</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Предузеће није у прописаном року поднело надлежном органу захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2017/2018 године. Приликом формирања продајних цена топлотне енергије које су се примењивале од 1. јануара 2017. године, поједине елементе није утврдило у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>У поступку ревизије Предузеће је поднело захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2018/2019 године у прописаном року, у складу са тачком 10.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.</b></p> <p>Захтев за давање сагласности на Предлог одлуке о промени продајних цена, заведен под бројем 01-10587/2, Предузеће је поднело Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, 31. августа 2018. године. Градско веће Града Новог Сада дало је сагласност на предлог одлуке Решењем број 352-16/2018-353-II од 22. октобра 2018. године.</p> <p>Надзорни одбор ЈКП „Новосадске топлане“ донео је 24. октобра 2018. године Одлуку о продајној цени производње и испоруке топлотне енергије за грејање просторија и продајне цене за утрошену топлотну енергију за припрему топле потрошне воде. Наведена одлука објављена је у Службеном листу Града Новог Сада и ступила је на снагу 1. новембра 2018. године од којег датума је почела и примена цена из те одлуке.</p> <p><b>Увидом у презентовану документацију за одређивање цена топлотне енергије за грејну сезону 2018/2019 године, Државна ревизорска институција утврдила је да је Предузеће неправилности при одређивању цена топлотне енергије које су се примењивале од 1. јануара 2017. године исправило приликом утврђивања цена за грејну сезону 2018/2019 године односно поступило је у складу са наведеном уредбом.</b></p> <p>ЈКП „Новосадска топлана“ обратила се Градској управи за комуналне послове са још једном иницијативом за снижавање цена, Захтевом за давање сагласности на Предлог одлуке о промени продајних цена, заведен под бројем 01-16730/4, 22. децембра 2018. године. Градско веће Града Новог Сада дало је сагласност на предлог одлуке Решењем број 352-16/2018-537-II од 14. јануара 2019. године. Цене одобрене овим Захтевом су у примени од 1. фебруара 2019. године.</p> <p>Неправилности уочене при одређивању цена топлотне енергије које су биле у примени од 1. јануара 2017. године, Предузеће је исправило приликом утврђивања цена за грејну сезону 2018/2019 године и тиме поступило у складу са наведеном уредбом.</p> <p><b>Мера исправљања предузета је за време трајања ревизије.</b> Захтев за давање сагласности на Предлог одлуке о промени продајних цена поднет је Градској управи за комуналне послове 31. августа 2018. године.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ПП-4(1) - Захтев за давање сагласности на Предлог одлуке о измени продајних цена, заведен под бројем 01-10587/2</p> <p>I-ПП-4(2) - Решење Градског већа број 352-16/2018-353-II од 22. октобра 2018. године</p> <p>I-ПП-4(3) - Службени лист Града Новог Сада број 46 од 31. октобра 2018. године</p>
----	---	--

5)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је колективним уговорима који су важили у 2017. години за поједине послове повећало коефицијенте или утврдило додатне коефицијенте у односу на коефицијенте који су били уговорени и важећи на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође је уговорило та повећања коефицијената и применило их приликом обрачуна, те је тако повећало зараде запосленима са увећаним коефицијентима и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Наведено није у складу са чланом 5 став 1 у вези са чланом 1 истог закона. По основу повећања коефицијената основне зараде су обрачунате и исплаћене више за износ од 1.326 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><u>Образложење повећања коефицијената:</u></p> <p>Повећање коефицијената, као елемената зараде, за одређене послове уследило је након ступања на снагу Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга предузећа Града Новог Сада и са њим усклађеног Појединачног колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“. Изменом коефицијената није промењен збирни коефицијент свих запослених. Наиме, збирни коефицијент свих запослених у децембру 2014. године износио је 884,8 за 320 запослених, а у децембру 2017. године 933 за 334 запослена. Разлика збирног коефицијента из децембра 2017. године и 2014. године је резултат повећања броја запослених за 13 запослених (запошљавање уз сагласност, враћање запосленог на рад по пресуди суда, замена оправдано одсутног запосленог), а не резултат повећања коефицијената запослених. Сем тога, зараде запослених су у оквиру масе за исплату зарада која је прописана Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима („Службени гласник Републике Србије“, бр. 119/12 и 44/14). Надаље, зараде запослених планиране су у складу са Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2017-2019. године.</p>

	<p>Коефицијенти који су повећани односе се за послове који су високо стручни, а због објективне опасности одлива најстручнијих кадрова.</p> <p>У периоду од јануара 2015. године до децембра 2018. године Предузеће је напустило 13 високообразованих кадрова, на сопствени захтев, од којих је <i>пет запослених обављало послове на руководећим радним местима, а шест високообразованих кадрова (дипломирани инжењер електротехнике и рачунарства и дипломирани машински инжењер)</i>, су обављали послове у Сектору за производњу и дистрибуцију топлотне енергије.</p> <p>Уједно Предузеће су напустили и високообразовани кадрови због стицања услова за старосну и превремену старосну пензију.</p> <p>Руководећи се начелом праведније расподеле зарада у Предузећу, а узимајући у обзир сложеност посла, компетентност, ниво одговорности и аутономије на послу, радне услове, као и недовољан број запослених услед одласка, на сопствени захтев због ниских примања, високообразованих кадрова и кадрова вишеструко боље плаћених у приватном сектору и иностранству, Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад, број 01-7410/1 од 18. јула 2017. године, дефинисани су „додатни коефицијенти“ за поједина радна места, у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга предузећа Града Новог Сада.</p> <p>Наиме, Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад, као и целокупан јавни сектор у Србији, суочава се, последњих година, са одливом кадрова, посебно високообразованих, због све израженијег ниског степена мотивисаности висином зараде. Када је реч о Јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“ Нови Сад, дефицит кадрова је највише присутан у Сектору за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, који је уједно и најважнији сектор с обзиром на примарну делатност Предузећа. Оваква прогресивна појава у Предузећу може имати далекосежне последице, које ће се директно одразити на функционисање</p> <p>Топлификационог система Града Новог Сада, а самим тим и на функционисање читавог комуналног система Града Новог Сада. Уколико се узме у обзир и забрана запошљавања у јавном сектору, која се примењује већ шесту годину, те природан одлив кадрова (пензија, смрт запослених), може се рећи да је Новосадска топлана захваћена озбиљном кризом дефицита кадрова, која се повећава одласком из Предузећа на сопствени захтев високообразованих стручних кадрова и радника на терену (<i>монтер подручја, помоћник руковоаоца</i>) ради запошљења у приватном сектору, што је сигуран показатељ њиховог незадовољства зарадом коју остварују у Предузећу, а није занемарљива и све израженија тенденција запослених да користе неплаћено одсуство због рада у иностранству. Изнети наводи потврђују да је Новосадска топлана предузеће са озбиљним мањком запослених у поређењу са другим</p>
--	---

топланама у земљи, региону, па чак и Европи, што би се могло неповољно одразити и на реализацију догорочних планова, једнствених у земљи, а који се односе, између осталог, на истовремену производњу електричне и топлотне енергије, која је већ заживела на Топлани „Запад“, а у току је реализација истог пројекта на Топлани „Југ“.

Основна цена рада исплаћена у октобру 2014. године је износила 15.644,64 динара, а након умањења за 10% износи 14.080,18 динара, што се негативно одражава на мотивисаност запослених за рад у Предузећу.

Применом Закона о привременом уређивању основица за исплату зарада код корисника јавних средстава долазимо до основне нето зараде запосленог који обавља послове на терену у износу од 31.210,20 динара, што додатно ствара велике потешкоће у задржавању квалификованог и искусног кадра.

Без сумње, потражња за стручним и квалификованим кадровима се повећава много брже од понуде, те је присутна велика забринутост због недовољне понуде образованих, квалификованих и искусних кадрова на укупном тржишту, а Новосадска топлана није у могућности да понуди повољнију зараду од зараде коју би оставарили у приватном сектору.

Напомињемо да су запослени на руководећим пословима дали пун допринос Предузећу да послује као најуспешније предузеће комуналног система Града Новог Сада, те да се нађе у годишњем извештају Агенције за привредне регистре „100 нај... привредних друштава у Србији у 2017. години“, у коме заузима 54. место по успешности пословања и налази међу седам најпрофитабилнијих јавних предузећа у држави, а при том одржи висок ниво квалитета услуге коју пружа својим корисницима упркос свим изнетим проблемима са којима се свакодневно суочава.

Предузеће је иницирало отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Предузеће је дана 01.03.2019. године упутило допис Синдикату запослених у комунално-стамбеној делатности Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад у циљу отклањања неправилности које су уочене у поступку ревизије, односно усклађивања Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће из објективних разлога није могло, у предвиђеном року, да отклони неправилности које су уочене у току ревизије, с обзиром на то да је Предузеће један од потписника Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад. Даље предузимање мера исправљања ће зависити од осталих потписника Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ПП-5(1) - Образложење повећања коефицијената за поједина радна места у Јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“ Нови Сад, број 01-2672/1 I-ПП-5(2) - Допис Синдикату запослених у комунално-стамбеној делатности Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад од 01.03.2019. године.
----	---	--

6)

1.	Неправилност	Утврђено је да уговори о раду не садрже износ основне зараде са порезом и доприносима (брото), него нето износ зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 105 став 2 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће од 20. септембра 2018. године у уговоре о раду уноси износ основне зараде са порезом и доприносима (брото) у складу са чланом 105. став 2. Закона о раду.  Предузеће је предузетом мером, уносом у уговоре о раду основне зараде са порезом и доприносом (брото) отклонило наведену неправилност.  Мера исправљања је предузета почевши од 20. септембра 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ПП-6(1) - Уговор о раду бр. 01-7/600 од 20. септембра 2018. године I-ПП-6(2) – Уговор о раду бр. 01-7/641 од 25. фебруара 2019. године I-ПП-6(3) – Анекс уговора о раду бр. 01-164701/2 од 21. децембра 2018. године I-ПП-6(4) - Анекс уговора о раду бр. 01-10688/1 од 31. августа 2018. године

7)

1.	Неправилност	Предузеће у периоду када није имало општи акт који уређује радне односе у 2017. години није непосредно применило Посебни колективни уговор за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада приликом обрачуна увећање зараде за рад ноћу у висини 26% основице, него са увећањем 30%, а за ноћни рад на празник у висини 136%, а применило је увећање у висини 140%, због чега су та увећања у наведеном периоду неосновано обрачуната више. По основу увећања зараде за рад ноћу више је исплатило 6 хиљада динара, а по основу увећања зараде за ноћни рад на празник више је исплатило 64 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је усвојеним општим актом, Колективним уговором за ЈКП „Новосадска топлана“ од 18. јула 2017. године, деловодни број 01-7410/1, отклонило наведену неправилност, тако што обрачунава увећање зараде за рад ноћу у висини 30% основице, а за ноћни рад на празник у висини 140%.  У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Новосадска топлана“ наведено је да је Предузеће претходно предузело све активности које су од њега зависиле да колективни

		<p>уговор буде закључен у прописаном року, што је и документовало.</p> <p>Колективни уговор за ЈКП „Новосадску топлану“ у примени је од јула месеца 2017. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ПП-7(1) - Колективни уговор за ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад од 18. јула 2017. године – члан 36</p> <p>I-ПП-7(2) - Обрачунски лист за једног запосленог у складу са чланом 36. Појединачног колективног уговора ЈКП „Новосадска топлана“</p>

8)

1.	Неправилност	<p>Стимулација, решења којима су утврђена увећања зараде по основу радног учинка у већини случајева не садрже образложење разлога и ближи опис остварених резултата рада са доказима за те наводе, због чега не постоји уверавање да су испунили критеријуме за увећану зараду за радни учинак.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је преузело следеће активности – мере исправљања у циљу иницирања исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>а) Давање налога организационим јединицама Предузећа да приликом предлагања за увећање зараде запослених, по основу утврђеног већег радног учинка од стандардног, доставе писани Захтев са образложењем и доказима.</p> <p>б) Ради утврђивања радног учинка, директор Предузећа је дана 07.03.2019. године донео Правилник о критеријумима и мерилима за вредновање рада запослених у Јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“ Нови Сад.</p> <p>Конкретно спроведене активности у циљу испуњења дефинисаних мера исправљања:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дат је налог организационим јединицама Предузећа да приликом предлагања за увећање зараде запослених, по основу утврђеног већег радног учинка од стандардног, доставе писани Захтев са образложењем и доказима.</li> <li>2. Дана 06.03.2019. године, директор Предузећа је донео Правилник о критеријумима и мерилима за вредновање рада запослених у Јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“ Нови Сад, којим су прописани критеријуми и мерила за вредновање рада запослених и поступак вредновања рада.</li> <li>3. Правилник је, дана 06.03.2019. године, објављен на огласној табли Предузећа и истог дана је достављен по организационим јединицама Предузећа.</li> </ol> <p>Предузеће је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежност отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>

		Мере исправљања предузете су током 1. квартала 2019. године. Од зараде за март 2019. године стимулације ће бити у складу са Правилником о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених у ЈКП „Новосадска топлана“ број 01-2601/1 од 07.03.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ПП-8(1) - Правилник о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених у ЈКП „Новосадска топлана“ број 01-2601/1 I-ПП-8(2) - Захтев за увећање зараде, Образложење и Решење о увећању зараде I-ПП-8(3) - Доказ о достављању Правилника по организационим јединицама Предузећа.

9)

1.	Неправилност	Предузеће у обрачун просечне зараде није обухватило износ накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) приликом обрачуна накнада зарада за одсуствовање са рада укључујући и привремену спреченост за рад до 30 дана, што није у складу са чланом 105 став 3 Закона о раду, због чега су те накнаде зарада мање обрачунате. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје за 2017. годину.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће почев од 1. фебруара 2018. године правилно рачуна основицу за обрачун накнада зараде. Приликом обрачуна накнада зарада за одсуствовање са рада, Предузеће у обрачун просечне зараде обухвата и износ накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес).  Предузеће почев од 1. фебруара 2018. године правилно рачуна основицу за обрачун накнада зараде, чиме је у потпуности отклонило недостатак које је уочено и пре самог поступка ревизије.  <b>Мера исправљања је предузета пре ревизије од стране ДРИ, основица за обрачун накнада зараде се правилно рачуна од 1. фебруара 2018. године.</b>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ПП-9(1) - Просечна цена радног сата за накнаде за једног запосленог за три месеца I-ПП-9(2) - Обрачунски лист за зараду за једног радника за три месеца

10)

1.	Неправилност	Предузеће је колективним уговорима који су важили у 2017. години повећало висину регреса за коришћење годишњег одмора са 75% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, утврђене чланом 43 Колективног уговора из 2014. године, који је важио у октобру 2014. године, на 100% исте основице и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице,
----	--------------	--



2.	Опис мере исправљања	<p>коэффициенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Предузеће је за 4.102 хиљаде динара више исплатило накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.</p> <p>Право запослених на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора утврђено је члану 118. став 1. тачка б) Закона о раду, с тим да је износ висине регреса утврђена у члану 45. Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад, број 01-7410/1 од 18. јула 2017. године. Предузеће је повећало висину регреса за коришћење годишњег одмора у односу на Колективни уговор Предузећа који је важио 2014. године, након ступања на снагу Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, а чију сагласност је дала јединица локалне самоуправе, односно Оснивач. У Колективном уговору Предузећа, који је важио 2014. године, исплата регреса за коришћење годишњег одмора је усклађена са чланом 43. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 21/2013, 42/2013 - Анекс I 19/2014 - споразум, 45/2014 - Анекс II и 46/2014 – испр), у којем се наводи: „Запослени има право на месечну накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у <b>висини од 75% од просечне месечне зараде</b> по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана. Регрес за коришћење годишњег одмора може да се исплаћује одједном или у више месечних рата током календарске године“. Висина регреса за 2015. годину је усклађена са чланом 42. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 4/2015) у којем се наводи: „Запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у <b>висини од 50% до 100% просечне месечне зараде</b> по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана. <b>Висина регреса за 2017. годину је усклађена са чланом 42. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада</b> („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 37/2017), у којем се наводи: „Запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора <b>најмање у висини од 75% просечне месечне зараде</b> по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину,</p>
----	----------------------	--

		<p>ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана. Запослени који користи сразмерни део годишњег одмора има право на сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора. Регрес за коришћење годишњег одмора може да се исплаћује одједном или у више месечних рата током календарске године“. Како у поменутом члану стоји да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора <b>најмање у висини од 75% просечне месечне зараде</b>, Предузеће је у складу са поменутиим чланом утврдило висину већег износа од 75% што је у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, а чију сагласност је дала јединица локалне самоуправе, односно Оснивач. Предузеће се последњих година суочава са одливом кадрова, због све израженијег ниског степена мотивисаности висином зараде, што може имати далекосежне последице, које ће се директно одразити на функционисање Топлификационог система Града Новог Сада, а самим тим и на функционисање читавог комуналног система Града Новог Сада. То мало повећање од 25% имало је удела кроз повећану мотивацију запослених, што је у одређеној мери допринело добрим пословим резултатима Предузећа у претходним годинама: 2015, 2016, 2017 и 2018.</p> <p>Предузеће је иницирало отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Предузеће је дана 01.03.2019. године упутило допис Синдикату запослених у комунално-стамбеној делатности Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад у циљу отклањања неправилности које су уочене у поступку ревизије, односно усклађивања Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће из објективних разлога није могло, у предвиђеном року, да отклони неправилности које су уочене у току ревизије, с обзиром на то да је Предузеће један од потписника Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад.</p> <p>Период за предузимање мера исправљања ће зависити од осталих потписника Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ПП-10(1) - Допис Синдикату запослених у комунално-стамбеној делатности Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад од 01.03.2019. године

11)

1.	Неправилност	Поједини запослени нису у року од три дана по повратку са службеног пута поднели уредно попуњен путни налог с извештајем о обављеном послу, што није у складу са одредбама колективних уговора који су важили у 2017. години. Надзорни одбор или овлашћени члан тог органа није одобравао директору налог за службени пут у земљи и у иностранство и обрачун службеног путовања, него је то радио директор.
2.	Опис мере исправљања	Лице задужено за издавање путних налога сада и на самом образцу путног налога исписује напомену да су сви запослени дужни да у року од три дана по повратку са службеног пута поднесу уредно попуњен путни налог с извештајем о обављеном послу. Надзорни одбор је на седници број 1/95. одржаној дана 1. октобра 2018. године донео Одлуку којом овлашћује руководиоца Сектора за правне, кадровске и опште послове у ЈКП „Новосадска топлана“ да одобрава и потписује налоге за службена путовања у земљи и иностранству за директора Предузећа.  Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.  Мера исправљања је предузета од 1. октобра 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ПП-11(1) - Путни налог бр. 265 од 12.12.2018. године I-ПП-11(2) - Одлука Надзорног одбора број 01-12387/1 од 01.10.2018. године I-ПП-11(3) – Путни налози за директора

12)

1.	Неправилност	Предузеће је на стипендије по уговорима о стипендирању деце умрлих запослених у средњој школи (двоје) и на факултету (једно) обрачунало порез на доходак грађана по умањењу за неопорезиви износ утврђен Законом о порезу на доходак грађана, односно на износ изнад неопорезивог износа, уместо да исти обрачуна на цео износ стипендије. Предузеће је по наведеном основу, у 2017. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 77 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поднело измењене пореске пријаве на цео износ стипендија (без пореског умањења) и уплатило разлику пореза на доходак грађана са припадајућим каматама на јавне приходе.  Предузеће је предузетим мерама је отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.  Предузеће је 15, 16. и 17. октобра 2018. године је предузело мере и отклонило наведену неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I-ПП-12(1) - Корекција-I/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)

	<p>I -ПП-12(2) - Корекција-II/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(3) - Корекција-III/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(4) - Корекција-IV/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(5) - Корекција-V/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(6) - Корекција-VI/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(7) - Корекција-VII/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(8) - Корекција-VIII/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(9) - Корекција-IX/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(10) - Корекција-X/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(11) - Корекција-XI/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(12) - Корекција-XII/2017 (ППП ПД, обрачун камата, рекапитулација)</p> <p>I-ПП-12(13) - Изводи ЈКП „Новосадске топлане“ у АИК банци број 229 од 15. 10. 2018, 230 од 16. 10. 2018 и 231 од 17. 10. 2018. године</p> <p>I-ПП-12(14) - Налог за књижење број 20010502</p> <p>I-ПП-12(15) - Налог за књижење број 20010528</p> <p>I-ПП-12(16) - Налог за књижење број 20010577</p> <p>I -ПП-12(17) - I/2019 – основци- (ППП ПД, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(18) - II/2019 – основци- (ППП ПД, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(19) - I/2019 – факултет- (ППП ПД, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(19) - II/2019 – факултет- (ППП ПД, рекапитулација)</p> <p>I -ПП-12(20) – Картица главне књиге конта 4659000 за период 01.01-28.02.2019</p> <p>I -ПП-12(21) - Картица главне књиге конта 4896600 за период 01.01-28.02.2019</p> <p>I -ПП-12(22) – Налог за књижење број 50001195</p> <p>I -ПП-12(23) - Налог за књижење број 50001220</p> <p>I -ПП-12(24) – Налог за књижење број СД01-19</p> <p>I -ПП-12(25) – Налог за књижење број СД02-19</p>
--	--

13)

1.	Неправилност	Предузеће је у 2017. години извршило набавку услуга ангажовања радника у вредности од 37.590 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је као Наручилац у смислу Закона о јавним набавкама преко Одсека за јавне набавке Предузећа – субјекта ревизије, преузело следеће активности – мере исправљања у циљу иницирања исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:

а) Планирање поступака јавних набавки за 2019. годину у складу са Законом о јавним набавкама, пратећим подзаконским актима и Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад,

б) Спровођење отворених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

Конкретно спроведене активности у циљу испуњења дефинисаних мера исправљања:

1. Издат је налог Руководиоцу Сектора општинских, правних и кадровских послова да се у току припреме Плана јавних набавки за 2019. годину искаже потреба за услугом ангажовања радника, а у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад;
2. Достављен је Предлог плана јавних набавки за 2019. годину Надзорном одбору Предузећа ради доношења и усвајања, а у ком су у оквиру дела Б – Услуге, предвиђена два отворена поступка јавне набавке са следећим називом предмета јавне набавке:
  - Позиција Б.31 - Услуга одржавања дистрибутивног система (процењена вредност за цео период трајања уговора – 30.000.000,00) и
  - Позиција Б.32 - Хигијенско техничко одржавање објеката и сличне услуге (процењена вредност за цео период трајања уговора – 30.000.000,00);
3. Усвојен је и објављен План јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа;
4. Поднет је Захтев за давање претходне сагласности за покретање поступака јавних набавки финансираних сопственим средствима за период до 30.06.2019. године Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада;
5. Започето је спровођење појединачних планираних јавних набавки путем предвиђених поступака, а након давања сагласности од стране Градске управе за комуналне послове Града Новог Сада:
  - Донете су Одлуке о покретању поступака јавних набавки и Решења о образовању комисија за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а након одобрења интерног Захтева за покретање поступка јавне набавке од стране директора Предузећа,
  - Припремљене конкурсне документације од стране чланова Комисије за јавну набавку на начин утврђен Законом и подзаконским актима коју уређују област јавних набавки, тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду;

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Објављени огласи о јавној набавци, конкурсне документације и друга акта у поступку јавне набавке.</li> </ul> <p>Предузеће – субјект ревизије је предузело у оквиру своје надлежности активности – мере исправљања којима је иницирано „отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању“.</p> <p>Мере исправљања, ближе су описане у тачки 2. овог прегледа:</p> <p>а) Планирање поступака јавних набавки за 2019. годину у складу са Законом о јавним набавкама, пратећим подзаконским актима и Правилником о ближе уређењу поступака јавних набавки ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад,</p> <p>б) Спровођење отворених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближе уређењу поступака јавних набавки ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад,</p> <p>Надлежни орган који је по мишљењу Предузећа - субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сектор за опште, правне и кадровске послове – покретач јавне набавке;</li> <li>• Одсек за јавне набавке.</li> </ul> <p>Мере исправљања предузете су током 4. квартала 2018. године, те током 1. квартала 2019. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I-ПП-13(1) - Копија Дописа за Руководиоца сектора ОПКП,</p> <p>I-ПП-13(2) - Копија Предлога плана јавних набавки за 2019. годину – материјал за Надзорни одбор,</p> <p>I-ПП-13(3) - Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Плана јавних набавки за 2019. годину,</p> <p>I-ПП-13(4) - Копија Захтева за давање претходне сагласности за покретање поступака јавних набавки финансираних сопственим средствима за период до 30.06.2019. године Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада,</p> <p>I-ПП-13(5) - Копија сагласности дате од стране Градске управе за комуналне послове Града Новог Сада,</p> <p>I-ПП-13(6) - Интерни Захтев за покретање поступка јавне набавке одобрен од стране директора Предузећа, за оба поступка</p> <p>I-ПП-13(7) - Копија Одлуке о покретању поступка јавне набавке и Решења о образовању комисије за јавну набавку, за оба поступка</p> <p>I-ПП-13(8) - Копија огласа о јавној набавци за предметне поступке, за оба поступка</p> <p>I-ПП-13(9) - Копија предметних конкурсних документација, за оба поступка</p> <p>I-ПП-13(10) - „print screen“ интернет странице Портала јавних набавки, интернет странице Предузећа где се види датум објаве Позива за подношење понуда предметних конкурсних документација, за оба поступка.</p>

## II – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоје непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Докази који се прилажу из извештаја да ће мере исправљања бити предузете
1	<p>Предузеће у употреби има потпуно амортизована стална средства чија је набавна, односно исправка вредности 2.122.081 хиљада динара, од чега се на нематеријалну имовину односи 72.512 хиљада динара. Ова средства чине 6% укупне набавне вредности средстава која подлежу амортизацији, чија је набавна вредност 33.063.589 хиљада динара. Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години вршило преиспитивање корисног века употребе у складу са параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су</p>	<p>Предузеће је предузело следеће активности – мере у циљу иницирања исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: Сектор за ЕФП је приликом исказивања потреба, а током припреме Програма пословања Предузећа за 2019. годину и Плана јавних набавки за 2019. годину, исказао потребу за услугама преиспитивања корисног века средстава у 2018. години у складу са параграфом 51 МРС 16 “Некретнине, постројења и опреме” “ и параграфом 104 МРС 38 „Нематеријалана имовина“.</p> <p>Предметна услуга представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама из разлога прописаних чланом 39. став 2, а узевши у обзир њену</p>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одсек за јавне набавке</li> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Као што је наведено одређене мере исправљања су већ покренуте. План је да се у наредном периоду спроведе поступак набавке услуге процене некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања на дан 01.01.2019. године. Спровођење јавне набавке је предвиђено за други квартал 2019. године. Резултате предузетих активности Предузеће ће спровести у финансијским извештајима за 2018. и 2019. годину.</p>	<p>Докази који се прилажу из извештаја да ће мере исправљања бити предузете</p> <p>II-ФИ-1(1) - Захтев за покретање набавке II-ФИ-1(2) - Допис Одеку за јавне набавке за доставу техничких карактеристика понуде</p>

	<p>очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних и није прилагодило стопе амортизације новим околностима. На тај начин је мање исказана књиговодствена вредност сталних средстава и финансијски резултат текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. и раније године.</p>	<p>процењену вредност (250.000,00 РСД, без ПДВ-а). За планирану предметну набавку услуга планирана су финансијска средства на конту 550 у Финансијском плану Предузећа за 2019. годину.</p> <p>Предузеће је дана 18. марта 2019. године покренуло поступак набавке услуге преиспитивања корисног века употребе нематеријалне имовине, некретне постројења и опреме на дан 31. децембра 2018. године, у складу са параграфом 51 МРС 16 „Некретне постројења и опрема“ и параграфом 104 МРС 38 „Нематеријална имовина“.</p> <p>Предузеће ће у наредном периоду ангажовати независног проценитеља који ће извршити процену некретина, постројења и опреме и нематеријалних улагања на дан 01.01.2019. године укључујући процену некретина, постројења и опреме и нематеријалних улагања чија је садашња вредност нула, а која се и даље у употреби. Добијени резултати процене ће бити евидентирани у пословним књигама Предузећа и на овај начин Предузеће ће</p>		
--	---	---	--	--



2	<p>Предузеће није у 2017. години извршило попис опреме у хотелу Норцев, коју у пословним књигама чини 2.803 средства. Исказана набавна вредност те опреме је 42.953 хиљаде динара, исправка вредности је 42.647 хиљада динара, а садашња вредност је 306 хиљада динара. Није познато када је попис заиста вршен, па не постоје докази да та опрема и даље постоји. Имајући у виду наведено, као и да Предузеће ту опрему фактички не користи и нема под контролом, те да од исте не стиче економске користи, иста не испуњава услове за признавање средства како је прописано параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. На тај начин су више исказани рачун Постројења и опрема и резултат за 2017. годину у износу од 306 хиљада динара.</p>	<p>корисни век употребе и стопе амортизације прилагодили процењеном корисном веку употребе и насталим околностима.</p> <p>Комисија за попис материјалних улагања, некретнина, постројења и опреме, преиспитала је основ и услове евидентирања опреме која се води у пословним књигама и дала предлог да се 2803 средстава-опрема која се налази у хотелу „Норцев“ на Иришком венцу расходују. Централна пописна комисија о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године је предложила Надзорном одбору ЈКП „Новосадска топлана“ да расходује средства – опрему која се налази у хотелу „Норцев“ на Иришком венцу. Надзорни одбор је предлог прихватио и дана 29. јануара 2019. године донета је Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године, број: 01-1084/1, тачка 2.1.</p>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Комисија за попис материјалних улагања, некретнина, постројења и опреме,</li> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Мера исправљања предузета је у децембру 2018. године..</p>	<p>II-ФИ-2(1) Предлог комисије за расход II-ФИ-2(2) Расход укупан за 2018. годину II-ФИ-2(3) Расход НОРЦЕВ II-ФИ-2(4) Картица главне књиге конта 5702000 II-ФИ-2(5) Налог главне књиге број 27000035</p>
---	--	---	--	---	--

3	<p>Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2017. године, исказало вредност топловода (вреловода) и једног гасовода у оквиру рачуна Постројења и опрема, у износу од 11.915.708 хиљада динара. С обзиром на то да су топоводи (вреловоди) и гасоводи непокретности према одредбама Закона о планирању и изградњи и да се уписују у катастар водова према Закону о државном премеру и катастру,</p> <p>Предузеће је било у обавези да њихову вредност исказе у оквиру групе рачуна – Грађевински објекти уместо у оквиру групе рачуна – Постројења и опрема. На тај начин мање је исказан рачун Грађевински објекти у износу од 11.915.708 хиљада динара, а за исти износ више је исказан рачун Постројења и опрема. Наведено није у складу са чланом 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за</p>	<p>Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Мера исправљања предузета је у децембру 2018. године.</p>	<p>II-ФИ-3(1) Картица главне књиге 0230101  II-ФИ-3(2) Картица главне књиге 0230102  II-ФИ-3(3) Картица главне књиге 0230001  II-ФИ-3(4) Картица главне књиге 0293101  II-ФИ-3(5) Картица главне књиге 0293102  II-ФИ-3(6) Картица главне књиге 0293001  II-ФИ-3(7) Налог главне књиге број 28000105  II-ФИ-3(8) Налог главне књиге број 28000104  II-ФИ-3(9) Налог главне књиге број 28000106  II-ФИ-3(10) Прекњижавање вреловода</p>
---	---	---	--	--	--

4	<p>привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Предузеће је у пословним књигама вредност сваке нове реконструкције вретовода/топлова евидентирало као набавну вредност новог основног средства на нови инвентарни број. Приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова, што није у складу са параграфом 70 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На тај начин Предузеће је преценило вредност Постројења и опреме. Није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топлова (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова и умањи раније формиране ревалоризационе резерве за средства која се мењају, нити изнесе које би евидентирало на терет</p>	<p>Предузеће је сачинило образац <i>Записника о стављању у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме.</i></p> <p>Записник ће бити саставни део рачуна или окончане ситуације са потребним подацима: инвентарни број, набавна вредност, назив, корисни век трајања, стопа амортизације и датум стављања у употребу...</p> <p>Поред тога Записник ће садржати и вредност замењених делова за коју ће Предузеће умањити књиговодствену вредност топлова (који су делимично реконструисани).</p> <p>Предузеће ће утврдити интерну методологију овог обрачуна и сачинити интерни акт о одређивању трошкова замене. Решењем директора формираће се стручна радна група која ће бити задужена да изради предлог интерне методологије.</p> <p>Вредност утврђена обрачуном спровеће се у</p>	<p>Надлежни Сектор и Одсек одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције (запослени задужен за праћење реализације уговора)</li> <li>• Сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије</li> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Наведена мера ће бити предузета у складу са отклањањем неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2</p>	<p>П-ФИ-4(1) – Записник о стављању у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме</p>
---	---	---	---	--	--

	<p>резултата ранијих година у случају када је вредност искљичених делова већа од износа ревалоризационих резерви за исте делове.</p>	<p>пословним књигама Предузећа.</p> <p>Наведеном мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности је иницирано отклоњање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Комисија за попис средстава за рад у припреми је приликом Пописа средстава за рад у припреми за 2018. годину, утврдила степен довршености некретнина, постројења и опреме у припреми. Предузеће је кроз Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године отклонило наведену неправилност.</p> <p>Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ је донео дана 29. јануара 2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године, број: 01-1084/1, тачка 3.</p>	<p>5</p> <p>Комисија за попис средстава за рад у припреми није утврдила степен довршености, што није у складу са чланом 18 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у ЈКП Новосадска топлана. Поред тога, Предузеће није извршило тестирање на обезвређење наведеног износа, у складу са параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине. Описано стање може утицати на вредност исказане позиције и резултата пословања у финансијским извештајима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности и њихов утицај на финансијске</p>	<p>Мера исправљања предузета је приликом израде Финансијских извештаја за статистичке потребе за 2018. године.</p>	<p>II-ФИ-5(1) - Извештај комисије за попис средстава за рад у припреми II-ФИ-5(2) - Предлог за расход II-ФИ-5(3) - Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године II-ФИ-5(4) - Картица главне књиге 0230316 II-ФИ-5(5) - Налог за књижење број 27000035</p>
--	--	---	--	---	--	---

	<p>извештаје Предузећа за 2017. годину.</p>	<p>Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Предузеће је предузело следеће активности – мере у циљу иницирања исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: Руководилац одсека рачуноводства доставио је дана: 28.11.2018. године „Фадати“ доо Београд, Предузеће које одржава пословни систем информациони систем Предузећа</p>	<p>II-ФИ-6(1) - Допис „Фадати“ II-ФИ-6(2) - Одговор mail од 14.12.2018. II-ФИ-6(3) - Записник са састанка- mail од 14.01.2019.</p>
<p>6</p> <p>Предузеће није успоставило помоћну књигу основних средстава која садржи податке о основном средству од његовог активирања до брисања из књиге основних средстава, односно све промене током његовог коришћења, што је имало за последицу настанак грешака приликом евидентирања основних средстава.</p>	<p>Предузеће је предузело следеће активности – мере у циљу иницирања исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: Руководилац одсека рачуноводства доставио је дана: 28.11.2018. године „Фадати“ доо Београд, Предузеће које одржава пословни информациони систем Предузећа, захтев за отклањање недостатака по налогу Државне ревизорске институције и примедбе на рад на пословни систем Oracle EBS R12. 10.12.2018. године одржан је састанак са представницима „Фадате“ у просторијама Предузећа на тему предстојећих активности ради спровођења, а у складу са налогом ДРИ. Коначан Записник достављен је 14.01.2019. године где су прецизирали мере спровођења по приоритетима.</p>	<p>Мере исправљања су већ покренуте, као што је наведено. Резултате предузетих активности Предузеће ће спровести најкасније након рока за предају сета финансијских извештаја за 2019. годину.</p>	<p>II-ФИ-6(1) - Допис „Фадати“ II-ФИ-6(2) - Одговор mail од 14.12.2018. II-ФИ-6(3) - Записник са састанка- mail од 14.01.2019.</p>	

7	<p>Предузеће није стављање у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме вршило на основу записника о стављању у употребу са подацима о инвентарном броју, набавној вредности, називу, корисном веку трајања, стопи амортизације и датуму стављања у употребу.</p>	<p>Наведеном мером Предузећа неправилност ће бити отклоњена, односно смањиће се ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Предузеће је сачинило образац <i>Записника о стављању у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме.</i></p> <p>Записник ће бити саставни део рачуна или окончане ситуације са потребним подацима: инвентарни број, набавна вредност, назив, корисни век трајања, стопа амортизације и датум стављања у употребу.</p>	<p>Надлежни одговорни за испривљања, по мишљењу Предузећа су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије</li> <li>• Сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције</li> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Наведена мера ће бити предузета у складу са отклањањем неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2</p>	<p>II-ФИ-7(1) – Записник о стављању у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме</p>
8	<p>Предузеће није вршило тестирање на обезвређење плаћеног аванса „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица иако су потраживања по том основу, у износу од 3.976 хиљада</p>	<p>Предузеће је дана 29.07.2009. године закључило Уговор о замени испуњења оверен пред Општинским судом у Новом Саду под бројем Ов1.32218/2009 и Анексом</p>	<p>Надлежни одговорни за испривљања, по мишљењу Предузећа су:</p>	<p>Уколико Предузеће уочи да може предузети још неку од мера које већ није предузело, исте ће предузети у складу са роковима за неправилности</p>	<p>II-ФИ-8(1) – Подаци о непокретностима РГЗ II-ФИ-8(2) – Решење о одобрењу за изградњу II-ФИ-8(3) – Заложно изјава</p>	

<p>динара, утужена и није извесно да ли ће Предузеће остварити право власништва и упис у катастар непокретности, односно није вршена процена у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Описано стање може имати утицај на вредност исказане позиције и резултат пословања у финансијским извештајима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.</p>	<p>тог уговора од дана 02.12.2009. године, број овере 061 51651/2009 којим је стекло право власништва на стану пројектних ознака С-15 у предметној згради у Вардарској улици број 15а у Новом Саду на парцели број 4575/1 к.о. Нови Сад 2. Предузеће је у поседу предметног стана и плаћа рачуне од ЈКП „Информатика“ и рачуне за електричну енергију од ЕПС-а. Обзиром да је Предузеће дошло у фактички посед некретнине (стана) за чију је куповину уплаћен предметни аванс, утврђено је по Извештају пописне комисије да није потребно вршити обезвређење плаћеног аванса. Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ је донео дана 29. јануара 2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2018. године, број: 01-1084/1. За предметни стан није добијен рачун да би се уплаћени аванс затворио од НС Хидрогерма доо Нови Сад- у ликвидацији.</p>	<p>Сектор за опште правне и кадровске послове</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>које су обухваћене налазима приоритета 2.</p>	<p>II-ФИ-8(4) – Тужба ради утврђивања да је извршење недопуштено и ништавно</p>
---	---	---	--	---

9	<p>Предузеће је потраживања од корисника буџетских средстава и јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад евидентирало у пословним књигама и обелоданило у финансијским извештајима за 2017. годину на рачуну Купци у земљи - остала повезана правна лица, одвојено од рачуна Купци у земљи, што није у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит правних лица. На исти начин су евидентиране и трансакције које се односе на друга потраживања, обавезе из пословања, приходе и расходе између Предузећа и ових правних лица.</p>	<p>Укњижу својих власничких права Предузеће није могло да изврши због чињенице да инвеститор није легализовао предметни објекат.</p>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• „Фадага“ доо Београд, Предузеће које одржава пословни информациони систем Предузећа</li> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Мера исправљања предузета је приликом израде Финансијских извештаја за статистичке потребе за 2018. године.</p>	<p>II-ФИ-9(1) - Бруто биланс конта главне књиге 2020000-2298100 II-ФИ-9(2) - Бруто биланс конта главне књиге 4330000-4351101 II-ФИ-9(3) - Бруто биланс конта главне књиге 61-6143000 II-ФИ-9(4) - Налог за књижење број 10001011 II-ФИ-9(5) - Налог за књижење број 10001011 II-ФИ-9(6) - Промет књижења 2020000 II-ФИ-9(7) - Промет књижења 2028000 II-ФИ-9(8) - Промет књижења 2020000 II-ФИ-9(9) - Промет књижења 20480001 II-ФИ-9(10) - Промет књижења 4350001 II-ФИ-9(11) - Промет књижења 4330000</p>
	<p>Предузеће је потраживања од корисника буџетских средстава и јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад евидентирало у пословним књигама и обелоданило у финансијским извештајима за 2017. годину на рачуну Купци у земљи - остала повезана правна лица, одвојено од рачуна Купци у земљи, што није у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит правних лица. Трансакције које се односе на друга потраживања, обавезе из пословања, приходе и расходе између Предузећа су евидентирана су у пословним књигама Предузећа на рачуне у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит правних лица и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Предузеће је потраживања од корисника буџетских средстава и јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад евидентирало у пословним књигама на рачуну Купци у земљи - остала повезана правна лица у оквиру рачуна Купци у земљи у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит правних лица. Трансакције које се односе на друга потраживања, обавезе из пословања, приходе и расходе између Предузећа су евидентирана су у пословним књигама Предузећа на рачуне у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит правних лица и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• „Фадага“ доо Београд, Предузеће које одржава пословни информациони систем Предузећа</li> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Мера исправљања предузета је приликом израде Финансијских извештаја за статистичке потребе за 2018. године.</p>	<p>II-ФИ-9(1) - Бруто биланс конта главне књиге 2020000-2298100 II-ФИ-9(2) - Бруто биланс конта главне књиге 4330000-4351101 II-ФИ-9(3) - Бруто биланс конта главне књиге 61-6143000 II-ФИ-9(4) - Налог за књижење број 10001011 II-ФИ-9(5) - Налог за књижење број 10001011 II-ФИ-9(6) - Промет књижења 2020000 II-ФИ-9(7) - Промет књижења 2028000 II-ФИ-9(8) - Промет књижења 2020000 II-ФИ-9(9) - Промет књижења 20480001 II-ФИ-9(10) - Промет књижења 4350001 II-ФИ-9(11) - Промет књижења 4330000</p>
		<p>Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно</p>			



10	<p>Предузеће је дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 45.743 хиљаде динара умањило за износ текућег доспећа у износу од 4.347 хиљада динара, што није у складу са параграфом 59 МРС 19 – Примања запослених. На овај начин, мање су исказана дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 4.347 хиљада динара, а више исказане краткорочне обавезе.</p>	<p>смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Предузеће је евидентирање дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. годину извршило у складу са МРС 19-Примања запослених и чланом 29 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Предузеће је предузетим мерама отклонило неправилност, односно смањило ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Мера исправљања предузета је приликом израде Финансијских извештаја за 2018. године.</p>	<p>II-ФИ-10(1) - Картица главне књиге 4634000 II-ФИ-10(2) - Картица главне књиге 4636000 II-ФИ-10(3) - Налог за књижење број 2490 за јубиларне награде II-ФИ-10(4) - Налог за књижење број 2486 за отпремнине II-ФИ-10(5) - Налог за књижење број 2484 за отпремнине</p>
11	<p>Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило информације које нису усклађене са интерним актима, прописима или МРС/МСФИ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обелоданило је рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, а које нису садржане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</li> </ul>	<p>Предузеће од јануара 2018. године примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдила политике које се односе на: - порез на добитак, члан 28. и примања запослених, члан 29.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стопе амортизације приликом обрачуна амортизације, члан 22.</li> <li>- почетак обрачуна амортизације, члан 22.</li> </ul>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одсек рачуноводства</li> </ul>	<p>Мера исправљања је предузета почевши од 01. јануара 2018. године и биће откљоњена приликом израде сета финансијских извештаја за 2018. годину.</p>	<p>I-ФИ-11(1) - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама I-ФИ-11(2) - Одлука Надзорног одбора ЈКП „Новосадска топлана“ број: 01-991/2 од 29.јануара 2019. године</p>

	<p>- Обелоданило је да није укључено у пензијске планове и да нема никаквих обавеза по овом основу, а 2012. године је донело одлуку о организовању пензијског плана и закључило уговор о пензијском плану са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад, Београд, коме уплаћује пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање запослених, у висини неопорезивог износа.</p>	<p>- време почетка обрачуна амортизације, а почетак обрачуна амортизације је садржан у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.  - запосленима се приликом одласка у пензију исплаћују по Колективном уговору, у висини пет просечних зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.  - да је укључено у пензијске планове и да има обавеза по овом основу.</p> <p>Предузеће ће предузетом мером отклонити наведену неправилност, односно смањити ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>		
--	--	---	--	--

## II – ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Докази који се прилажу из извештаја да ће мере исправљања бити предузете
1	Предузеће је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору осим у делу који се односи на спровођење контролних активности и надзор над системом финансијског управљања и контроле. У Предузећу се не врши провера усаглашености активности запослених и постојеће документације са писаним процедурама, а поједини пословни процеси нису ажурирани у складу са насталим променама.	У предузећу се врши провера усаглашености активности запослених са постојећим процедурама у систему интегрисаног менаџмент система, који је и био основа за израду система ФУК-а. Како је систем ФУК-а имплементиран тек половином 2018 године није се због великих обавеза и недостатка кадрова стигла извршити провера система ФУК. У циљу провера је у систем ФУК-а 31.05.2018. уведен процес који се зове Контролне активности на провери система финансијског управљања и контроле: Планиране мере на контроли функционисања система ФУК-а и току 2019 године су следеће: • Планирана провера система ФУК-а у току мај-јун 2019 на основу које ће се установити степен усаглашености постојећих активности и документације са	Лице које је одговорно за предузимање мере (лице задужено за реализацију мере на отклањању неусаглашености је лице које именује радна група за увођење ФУК-а, у предлогу мера који одобрава Директор. Лице које треба да спроведе меру је лице које ради на активности која је предмет мере, или лице које радило на припреми процеса за који је мера предвиђена, али одговорно лице је лице које је контролисало процес. Када су у питању ризици, у регистру ризика је за сваки ризик предложена мера за смањење ризика, задужено лице, одговорно лице као и период тј. време за отклањање тј. смањивање ризика у случају његовог појављивања.	Радна група за увођење ФУК-а припрема предлог мера најдуже 14 дана Након извештаја о провери или иницирања промене. У предлогу мера су и рокови за спровођење мера. Планирани период за предузимање мера исправљања ће зависити од сложености, хитности, кадровских, финансијских могућности, као и од могућности трећих лица. У слушају да је мера претходно захтева неке законске промене тачан период се може знати само за период достављања предлога корекције, тј иницирања корекције Закона, Правилника или неког другог акта за који су задужени локална самоуправа или виши органи. Мере које буду предложене након провере система ФУК-а би требало да буду спроведене у најкраћем могућем року.	Докази који се прилажу из извештаја да ће мере исправљања бити предузете II-ПП-1(1)-Залисник радне групе за ФУК од 29.01.2019 II-ПП-1(2)-ФУК процеси – контролне активности на провери система ФУК

		<p>документованим процесима у систему ФУК-а.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Доношење предлога мера за отклањање неусаглашености, као и одлуке о мерама</li> <li>• Праћење спровођења мера и извештавање</li> <li>• Процена система ФУК-а у односу на претходну годину</li> </ul> <p>Провера система ФУК-а ће се односити на процесе, активности, али и на праћење значајних ризика и мера за отклањање ризика. Мери исправљања (побољшања) према Процесу Контролне активности на провери система ФУК-а може предложити (иницирати) сваки запослени. Захтев за меру припрема руководиоца радне групе и заједно са радном групом припрема предлог који одобрава Директор.</p> <p>Радна група анализира предлог и доноси предлог мера. У предлогу мера треба да се налази и орган који је задужен за спровођење мере, као и датум до када мера мора бити извршена. Предлогом ће се иницирати мера, а доношењем одлуке задужено лице уз контролу</p>		<p>Посматрајући систем ИМС-а један број мера се практично спроведе одмах, тј, одмах након констатације неусаглашености, али проверивач констатује неусаглашеност, а за неке неусаглашености је неопходно време и ресурси за њихово отклањање.</p>	
--	--	--	--	---	--

2	<p>Предузеће је остварило друге пословне приходе у износу од 33.713 хиљада динара. Део ових прихода у износу од 20.077 хиљада динара, Предузеће је остварило по ценама које су утврђене одлукама Управног одбора из 2012. године за које није прибавило сагласност оснивача, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса који је важио у време доношења наведене одлуке као и члана 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, који је на снази од 4. марта 2016. године.</p>	<p>одговорног лица ће те мере и спровести и неправилност отклонити, односно отклонити или смањити ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Градско веће Града Новог Сада</li> <li>• Сектор за опште, правне и кадровске послове</li> </ul>	<p>Мера исправљања неправилности је иницирана 20. фебруара 2019. године на седници Надзорног одбора број 1/108.</p>	<p>II-ПП-2(1) - Допис и Одлука надзорног одбора – трошкови издавања сагласности II-ПП-2(1) - Допис - Одлука надзорног одбора – трошкови прикључења на дистрибутивни систем</p>
---	--	---	---	---	--

### III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Докази који се прилажу из извештаја да ће мере исправљања бити предузете
1	Предузеће нема уписано право власништва нити друго стварно право на пословном простору на адреси Стевана Мусића 17 (површине 60,42 м <sup>2</sup> ), на адреси Тодора Тозе Јовановића 6-8 (површине 42,83 м <sup>2</sup> ) и на адреси Војводе Бојовића 9 (површине 75,04 м <sup>2</sup> ), које је стекло правним послом.	Сектор за опште, правне и кадровске послове је у комуникацији са инвеститором СЗ „Рафинерија“ како би се створили услови за пренос власништва са инвеститора на Предузеће (као купца).  Предузеће ће наведеном мером иницирати отклањање неправилности, односно смањити ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа је:  • Сектор за опште правне и кадровске послове	Наведена мера ће бити предузета у складу са отклањањем неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3.	Докази који се прилажу из извештаја да ће мере исправљања бити предузете Комуникација је обављена телефонским путем са инвеститором СЗ „Рафинерија“
2	Уплаћена утужена камага не евидентирају се преко прихода, већ сторнирањем рачуна – Обезвређивање потраживања од купаца (рачун 585), што није у складу са чланом 47 и 57 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Предузеће је предузело следеће активности – мере у циљу иницирања исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: Руководилац одсека рачуноводства доставио је дана: 28.11.2018. године „Фадати“ доо Београд,	Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа су:  • „Фадата“ доо Београд, Предузеће које одржава пословни информациони систем Предузећа  • Одсек рачуноводства	Мере исправљања су већ покренуте, као што је наведено. Резултате предузетих активности Предузеће ће спровести у складу са отклањањем неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3.	III-ФИИ-2(1) - Допис „Фадати“ III-ФИИ-2(2) - Записник са састанка-mail од 14.12.2018. III-ФИИ-2(3) - Записник са састанка- mail од 14.01.2019.

		<p>предузеће које одржава пословни информациони систем Предузећа, захтев за отклањање недостатака по налогу Државне ревизорске институције и примедбе на рад на пословни систем Oracle EBS R12. 10.12.2018. године одржан је састанак са представницима „Фадате“ у просторијама Предузећа на тему предстојећих активности ради спровођења, а у складу са налогом ДРИ. Коначан Записник достављен је 14.01.2019. године где су прецизирали мере спровођења по приоритетима. Наведеном мером Предузећа неправилност ће бити отклоњена, односно смањиће се ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>			
--	--	---	--	--	--

### III – ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Докази који се прилажу из извештаја да ће мере исправљања бити предузете
1	<p>Предузеће користи тогловице (вредоводе) који су према решењима Републичког геодетског завода уписани као јавна својина Града Новог Сада. Такође, на два објекта комуналних делатности које користи и води у оквиру групе Грађевински објекти, Предузеће је уписано као корисник јавне својине. Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Нови Сад, као оснивач уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења објеката који су у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.</p>	<p>Предузеће је планом набавки за 2019. годину, у оквиру дела Б – Услуге, предвидела набавку:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Процена вредности имовине и капитала ЈКП „Новосадска топлана“ са стањем на дан 01.01.2019. године.</li> </ul> <p>Осим процене тржишне-фер вредност, предметне консултантске услуге ће обухватити и анализу, евантуално прегрупписање и предлог за идентификацију позиција НПО који су уписани као јавна својина а који се могу односити на учешће града Новог Сада у капиталу ЈКП “Новосадска топлана“ Нови Сад у смислу Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, бр.119/12). Наведена анализа ће послужити за регулисање односа са Градом Новог Сада по овом основу кроз закључење одговарајућег уговора и допуне оснивачког акта Предузећа.</p>	<p>Надлежни одговорни за предузимање мере исправљања, по мишљењу Предузећа су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Град Нови Сад</li> <li>• Скупштина града Новог Сада</li> <li>• Генерални директор и Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“.</li> </ul>	<p>Спровођење јавне набавке је предвиђено за 2. квартал 2019. године.</p>	<p>Докази који се прилажу из извештаја да ће мере исправљања бити предузете</p> <p>III-ПП-1(1) – Копија предлога плана јавних набавки за 2019. годину-материјал за Надзорни одбор</p> <p>III-ПП-1(2) – Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Плана јавних набавки за 2019. годину</p>



Наведеном мером ће бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању надлежан је Град Нови Сад као и Генерални директор и Надзорни Одбор ЈКП „Новосадска топлана“..

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор  
ЈКП „Новосадска топлана“

Добросав Арсовић, дипл.екон.



(ПОТПИС)