



Београдске електране

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 25 FEB 2020			
Дат. јед.	Број	Полар.	Вредност

Ваш знак		Ваш број	
Наш знак		Наш број	X-2737

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Датум: 24 FEB 2020

Предмет:

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, ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“, Савски насип 11, Нови Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИСЈКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1330/2019-04/16 од 25.11.2019. године,

Примљен дана: 28.11.2019. године

I

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	Нема утврђених неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

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 наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће евидентира трошкове предујмова за професионалне извршитеље на основу обавештења о преносу предујма које предузећу доставља ЈКП „Инфостан“. Само обавештење на основу којег су евидентирани трошкови није потпуна рачуноводствена исправа у смислу члана 8. став 2. Закона о рачуноводству из разлога што обавештење не пружа доказ да су средства за предујам и уплаћена професионалним извршитељима. Препоручује се Предузећу да од ЈКП „Инфостан технологије“ прибави доказе о извршеном преносу средстава професионалним извршитељима које служи као основ за евидентирање трошкова датих предујмова.</p>	<p>ЈКП „Београдске електране“ су упутиле, у склопу израде финансијског извештаја за 2019. годину, допис ЈКП „Инфостан“ број X-16516 од 17.12.2019. године где су у тачки 2. изнеле следећи захтев: „ Приликом вршења ревизије финансијских извештаја за 2018. годину, Државна ревизорска институција је везано за процесе Предузећа са ЈКП „Инфостан“ између осталих, дала и следећу препоруку: „Препоручује се Предузећу да од ЈКП „Инфостан технологије“ прибави доказе о извршеном преносу средстава професионалним извршитељима које служи као основ за евидентирање трошкова датих предујмова“. У вези са изнетим, потребно је да приликом следећег утужења (предје неплаћених потраживања извршитељима) доставите, осим обавештења о износу трошкова (предујмова и свих осталих трошкова који настају у процесу утужења) и копију извода са текућег рачуна, као доказ да су средства обавештена са ваше стране од прилива по основу трошкова, заиста пренета за ту намену, односно да су трошкови настали за Предузеће.“</p> <p>Осим наведеног, ЈКП „Београдске електране“ су упутиле и додатне ургентне електронске поштом 14. и 30. јануара.</p> <p>Служба интерне ревизије града Београда је, у међувремену, доставила „Извештај о извршеној интерној ревизији система размене података у вези са функционисањем система обједињене наплате ЈКП „Београдске електране“ број 47-25/2018 – Р од 10.12.2019. године (у даљем тексту: Извештај интерне ревизије града Београда). Препоруке из поменутог извештаја су у складу са циљевима препорукама Државне ревизорске институције у делу процеса везаних са ЈКП „Инфостан“. Предузеће је по основу добијених препорука Службе интерне ревизије предузело иницијативу код ЈКП „Инфостан“ за поступање по препорукама Службе интерне ревизије града Београда.</p>	<p>Извршни директор за економско – финансијске послове у делу прибављања доказа о преносу средстава извршитељима</p> <p>Извршни директор за снабдевање топлотном енергијом и Извршни директор за пословно техничку подршку у делу унапређења размене података са ЈКП „Инфостан“</p>	<p>31.12.2020. године – зависно од добијања података од ЈКП „Инфостан“.</p>

	<p>Предузеће није усагласило податке о броју корисника топлотне енергије и величини грејне површине (конзум) са истим подацима који се воде у евиденцији ЈКП „Инфостан технологије“ на 31. децембар 2018. године. У евиденцији Предузећа се налази 170 станова, укупне површине 10.246 м², као и три гараже укупне површине 80 м² који нису евидентирани у аналитичкој евиденцији система обједињене наплате. До неусаглашености стања конзума је дошло из разлога што ЈКП „Инфостан технологије“ није поступило по налозима Предузећа и евидентирало нове кориснике услуга у аналитичкој евиденцији обједињене наплате, а што је предвиђено тачком 5.1 Протокола о функционисању система обједињене наплате. Ради се објектима који су завршени у 2018. години и који нису прекњижени са инвеститора на индивидуалне кориснике. Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП „Инфостан технологије“ ажурира евиденције о стању конзума у складу са одредбама Протокола о функционисању система обједињене наплате.</p>	<p>До дана достављања одазивног извештаја ЈКП „Инфостан“ није доставио ЈКП „Београдске електране“ захтеване податке и документацију.</p> <p>ЈКП „Београдске електране“ ће наставити са интензивним активностима да прибављају документације од ЈКП „Инфостан“ неопходне за спровођење ове препоруке Државне ревизорске институције и препорука Градске интерне ревизије (тачка, препорука 5)</p>	<p>Извршни директор за снабдевање топлотном енергијом</p>	<p>Неправилност откљоњена у целости</p>
<p>2</p>	<p>Предузеће није усагласило податке о броју корисника топлотне енергије и величини грејне површине (конзум) са истим подацима који се воде у евиденцији ЈКП „Инфостан технологије“ на 31. децембар 2018. године. У евиденцији Предузећа се налази 170 станова, укупне површине 10.246 м², као и три гараже укупне површине 80 м² који нису евидентирани у аналитичкој евиденцији система обједињене наплате. До неусаглашености стања конзума је дошло из разлога што ЈКП „Инфостан технологије“ није поступило по налозима Предузећа и евидентирало нове кориснике услуга у аналитичкој евиденцији обједињене наплате, а што је предвиђено тачком 5.1 Протокола о функционисању система обједињене наплате. Ради се објектима који су завршени у 2018. години и који нису прекњижени са инвеститора на индивидуалне кориснике. Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП „Инфостан технологије“ ажурира евиденције о стању конзума у складу са одредбама Протокола о функционисању система обједињене наплате.</p>	<p>Предузеће је у сарадњи са ЈКП „Инфостан“ спровело активности на усаглашавању конзума са стањем на дан 31.12.2018. године. У складу са обострано потписаним актима и препорукама Државне ревизорске институције Предузеће ће наставити са активностима унапређења размене података континуираним сравњењем конзума.</p>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове</p>	<p>Неправилност откљоњена у целости</p>
<p>3</p>	<p>Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Порез на додату вредност, а за које се право на одбитак признаје у наредном пореском периоду није у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини</p>	<p>Предузеће је налогом за књижење број 82-94 од 30.11.2019. године извршило прекњижавање затеченог разграниченог пореза на групи рачуна 270 за који се право на одбитак стиче у наредном пореском периоду, на групу рачуна 289 и у наредним пореским периодима наставило да разграничени порез на додату вредност (за који се право на одбитак стиче у</p>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове</p>	<p>Неправилност откљоњена у целости</p>

4	<p>рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, у пословним књигама Предузећа и у Билансу стања, више је исказан Порез на додат вредност у износу од 470.970 хиљада динара, а за исти износ мање су исказана Активна временска разграничења.</p> <p>Препоручује се Предузећу да порез на додату вредност у примљеним фактурама у текућем периоду, а који се признаје у наредном пореском периоду евидентира у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>наредним обрачунским периодима) евидентира на групи рачуна 289.</p>	
4	<p>Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Обавеза по основу пореза на додату вредност, а које се односе на наредни порески период, није у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, у пословним књигама и у Билансу стања више су исказане Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 38.631 хиљада динара, а мање Пасивна временска разграничења у истом износу. Препоручује се Предузећу да обавезе за порез на додату вредност у издатим фактурама у текућем периоду, а који се односи на наредни порески период евидентира у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Предузеће је у склопу израде финансијског извештаја за 2019. годину, у децембру месецу 2019. године, када се и јављају разграничене обавезе за порез на додату вредност, евидентирало на новоствореним контима пасивних временских разграничења обавезе за порез на додату вредност које се односе на наредни порески период.</p>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове</p> <p>Неправилност откљоњена у целости</p>
5	<p>Предузеће није доставило пописне листе опреме која му је дата на коришћење на основу уговора о закупу и која се налази у просторијама Предузећа, власницима опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и</p>	<p>Предузеће је у склопу годишњег пописа за израду финансијског извештаја за 2019. годину, за сву опрему коју користи и налази се у просторијама Предузећа, доставила пописне листе власницима опреме.</p> <p>Решењем Скупштине града Београда број 463-974/19-С од 27.12.2019. године извршено је враћање, односно пренос у својину и капитал ЈКП „Београдске електране“, мреже за</p>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове</p> <p>Неправилност откљоњена у целости</p>

	<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Препоручује се Предузећу да приликом пописа, пописне листе туђе опреме, достави власницима у складу са са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним.</p>	<p>дистрибуцију топлотне енергије, а на основу Закона о главном граду, тако да мрежа за дистрибуцију ТЕ на дан 31.12.2019. нема више статус туђе опреме на коришћење, већ имовине у власништву.</p>	
--	---	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- II/1.1. Допис број X-16516 од 17.12.2019. године
- II/1.2. Електронска пошта од дана 14. јануара 2020. године
- II/1.3. Електронска пошта од дана 30. јануара 2020. године
- II/1.4. „Извештај о извршеној интерној ревизији система размене података у вези са функционисањем система обједињене наплате ЈКП „Београдске електране“ број 47-25/2018 – Р од 10.12.2019. године, са овереним прилогом плана активности
- II/1.5. Допис број IV-5379 од 8.11.2019- иницијатива за поступање по препорукама Службе интерне ревизије града Београда
- II/1.6. Допис број X-2426 од 19.02.2020 – достава извештаја о извршењу плана активности Служби за интерну ревизију града Београда
- II/2.1. Записник о попису података о конзуму на дан 31.12.2018. године број VIII-1571 од 14.02.2020. године
- II/3.1. Оверен Налог за књижење број 82-94 од 30.11.2019. године којим је затечени разграничени порез прекњижен са конта пореза на додату вредност на конта разграничења, са овереном картицом конта 2703 са кога је извршено прекњижавање
- II/3.2. Оверен извештај из финансијског књиговодства о стањима конта пореза на додату вредност за конта групе 270 и 271 (салдо нула динара на дан 31.12.2019.) и конта Активних временских разграничења 289994 (20%) и 289995 (10%) на која је прекњижен разграничени порез, са узорком документације у прилогу на основу које је евидентирано разграничење у децембру месецу 2019
- II/3.3. Пореска пријава пореза на додату вредност за децембар 2019. године и картица конта 27910 на којој је евидентиран само порески кредит по пореској пријави за децембар 2019. године
- II/4.1. Оверен извештај из финансијског књиговодства о стањима конта обавезе за порез на додату вредност (група конта 470,471) на дан 31.12.2019. године (нула динара);
- II/4.2. Оверене картице финансијског књиговодства за конта 499903, 499904, 499905 и 499999 на којима је евидентирано разграничење обавеза по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2019. са узорком документације у прилогу на основу које је евидентирано разграничење
- II/5.1. Обострано оверена пописна листа за боце за гас
- II/5.2. Обострано оверена пописна листа за возила узета на лизинг
- II/5.3. Обострано оверена пописна листа за рачунарску опрему
- II/5.4. Обострано оверена пописна листа за Децентрализовани систем за производњу ТЕ из ОИЕ Овча

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања у укупном износу од 10.053.461 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 8.600.154 хиљаде динара. У оквиру ових потраживања обухваћена су и потраживања у износу од најмање 1.900.000 хиљада динара, за која према процени руководства није могућа наплата пошто су потраживања старија од десет година или су власници станова преминули. Због велике вероватноће да је наступила апсолутна застарелост потраживања као и због чињенице да наследство на становима није преведено на наследнике у катастру непокретности, покретање поступка принудне наплате захтевало би ангажовање великих средстава Предузећа, без могућности њиховог поврата.</p>	<p>Предузеће је дана 17.01.2020. године упутило ЈКП „Инфостан“ допис број I-538 којим захтева поступање по препорукама Државне ревизорске институције, али и Интерне ревизије града Београда која је дала препоруке у вези размене података између ЈКП „Београдске електране“ и Система обједињене наплате. Предузеће је сличне захтеве ЈКП „Инфостан“ достављало и у току 2018. и 2019. године. Када Предузеће добије захтеване, ажуриране податке у 2020. години, заједно са ЈКП „Инфостан“ предузеће неопходне правне радње како би евиденција потраживања од становништва била очишћена од потпуно ненаплативних потраживања. Препоруке Државне ревизорске институције су дате са циљем унапређења пословног процеса и сређивања евиденција везаних за однос између Предузећа и Система обједињене наплате. У том правцу су и захтеви Предузећа исказани у допису број X-16516 од 17.12.2019. године, који је као доказ наведен у тачки 1, а односи се на рашчишћавање ситуације са претходно склопљеним уговорима у репрограму. По основу раније склопљених уговора у репрограму, Предузеће је за потребе израде финансијског извештаја за 2019. годину, у сарадњи са ЈКП „Инфостан“ извршило сређивање позиције исправке вредности потраживања, а спровео је правних радњи по овом основу, које је Предузеће такође захтевало у свом допису, остају да се од стране ЈКП „Инфостан“ спроведу у наредном периоду.</p> <p>У правцу сређивања евиденција, донет је и Закључак Градског већа Београда број 3-936/19-ГВ од 18.10.2019. године, којим је корисницима пружена могућност да, склапајући уговор о репрограму измире дуговања, како она која су у процесуирања, тако и део редовних дуговања, уз отпис камате и дела главног дуга. По овом</p>	<p>Извршни директор за снабдевање топлотном енергијом</p> <p>Извршни директор за људске ресурсе правне и опште послове- у делу тужених потраживања и доношења одговарајућих аката и одлука</p> <p>Извршни директор за економско финансијске послове</p> <p>Извршни директор за пословно техничку подршку у делу апсолутно неопходне информатичке подршке за спровођење препорука обе институције</p>	<p>До предаје финансијских извештаја за 2020. годину, у складу са достављеним подацима од стране ЈКП „Инфостан“</p>
	<p>Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП „Инфостан технологије“ утврди следеће: износ неутужених потраживања, односно потраживања за која нису покренути поступци принудне наплате; износ утужених потраживања код приватних извршитеља код којих од тренутка покретања поступка принудне наплате до дана извештавања, није било наплате као и потраживања од умрлих лица. На основу предузетих активности и утврђених стања потраживања, потребно је да органи управљања Предузећа, донесу одговарајуће одлуке као основ за евидентирање у својим пословним књигама.</p>			
			Одговорна лица ЈКП „Инфостан“ у	

		<p>Закључку активности су још у току. По том основу, из пословних књига је већ искњижен део потраживања приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину.</p> <p>Предузеће ће наставити са интензивним активностима према ЈКП „Инфостан“ усмереним на добијањем адекватних података неопходних за спровођење препоруке Државне ревизорске институције, а након тога и добијање сагласности Оснивача за доношење адекватних одлука.</p>	<p>делу достављања адекватних података</p> <p>Одговорна лица Оснивача, Града Београда у делу доношења одговарајућих одлука</p>	
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- III/1.1. Допис број I -532 од 17.01.2020. године
- III/1.2. Допис број X-16516 од 17.12.2019. године
- III/1.3. Извештај о исправци вредности потраживања на дан 31.12.2019. године - СОН
- III/1.4. Закључак Градског већа Београда број 3-936/19-ГВ од 18.10.2019. године –репрограм
- III/1.5. Извештај о извршеној интерној ревизији система размене података у вези са функционисањем система обједињене наплате ЈКП „Београдске електране“ број 47-25/2018 – Р од 10.12.2019. године, са овереним прилогом плана активности
- III/1.6. Допис број IV-5379 од 8.11.2019- иницијатива за поступање по препорукама Службе интерне ревизије града Београда
- III/1.7. Допис број X-2426 од 19.02.2020 – достава извештаја о извршењу плана активности Служби за интерну ревизију града Београда

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

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА



Раде Баста