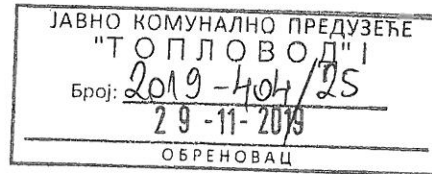




ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛОВОД"

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
МАКЕНЗИЈЕВА БРОЈ 41
11000 БЕОГРАД



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 “Топловод“ Обреновац, Обреновац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛОВОД“
ОБРЕНОВАЦ ЗА 2018.ГОДИНУ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ИСПЛАТУ ЗАРАДА, НАКНАДА
ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА, ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ПОТРАЖИВАЊА

Број и датум извештаја о ревизији: Ваш број 400-214/2019-04/13 од 04.09.2019.године, наш број 2019-404/18 од 05.09.2019.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1)

1. Неправилност број 1.1 Препоруке број 1,2,3,4,5,6,7.	Предузеће није у потпуности ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора 1. Предузеће је закључило Колективни уговор код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, број 2018-3532/3 од 5. јуна 2018. године, који није у потпуности усклађен са Посебним колективним уговором. 2. Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца нису утврђени основица за обрачун и исплату зарада и коефицијенти посла, као елементи за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са чланом 107. Закона о раду. 3. Распон коефицијената утврђен актом о организацији и систематизацији послова није у складу са распонем коефицијената утврђеним Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца. 4. Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца као елемент за обрачун основне
---	--



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

	<p>зараде утврђена је вредност радног часа, док се према уговорима о раду основна зарада обрачунава на основу цене рада у износу од 19.500 динара.</p> <p>5. Предузеће је са два запослена уговорило различит коефицијент посла чиме им није обезбедило једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности, у смислу Закона о раду.</p> <p>6. Предузеће је 2018. године ангажовало шест лица на истом послу у периоду дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>1. Предузеће је поступило у складу са препорукама и закључило Прву измену Колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“ Обреновац (зав. бр. у предузећу 2019-4166/3 од 14.11.2019. године, зав. бр. код оснивача VIII 01 бр. 112-131 од 21.11.2019. године).</p> <p>2. Предузеће је поступило у складу са препоруком и чланом 107. Закона о раду и исправило постојећу неправилност чланом 4. Прве измене Колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“ Обреновац.</p> <p>3. Предузеће је поступило у складу са датом препоруком и регулисало распоне коефицијената Десетом изменом систематизације број 2019-2234/2 од 17.07.2019. (став 1. тачка I), још у поступку ревизије.</p> <p>4. Предузеће је поступило по датој препоруци и кориговало модел Уговора о раду на основу датих препорука. У току је потписивање нових уговора о раду за сваког од запослених у ЈКП „Топловод“ Обреновац.</p> <p>5. Предузеће је поступило по датој препоруци. Запослени који је имао нижи коефицијент је још у току вршења ревизије распоређен на друго радно место, у складу са својом стручном спремом. Предузеће се обавезује да убудуће запосленима обезбеди једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности, у смислу чл. 104. Закона о раду.</p> <p>6. Предузеће је поступило у складу са препоруком и чланом 197. Закона о раду. Предузеће уговором о привременим и повременим пословима ангажује лица и за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана само изузетно, у случајевима када нема други законит начин за ангажовање извршилаца тих послова. Предузеће се обавезује да у наредном периоду неће ангажовати лица на истом послу дужем од 120 радних дана. У тренутку сачињавања овог извештаја Предузеће нема лица ангажованих уговором о привременим и повременим пословима.</p>



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Прва измена Колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“ Обреновац (зав. бр. у предузећу 2019-4166/3 од 14.11.2019. године, зав. бр. код оснивача VIII 01 бр. 112-131 од 21.11.2019. године).2. Десета измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Топловод“ Обреновац бр. 2016-1873/1 од 08.04.2016. године.3. Модел Уговора о раду у складу са препорукама ДРИ.4. Анекс Уговора о раду- [REDACTED] број 2019-2304/2 од 15. Априла 2019.године.5. Ангажовање по основу уговора-Регистар запослених у делу лица ангажована по основу уговора -Управа за трезор
--	---

2)

1. Неправилност број 1.2 Препорука број 14	<p>Предузеће је прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду, уместо на нето основицу, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>1.Предузеће је прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду, уместо на нето основицу, што није у складу са чланом 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по наведеној препоруци и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и прописано умањење спровело на нето основицу.</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Обрачун тј. Рекапитулација исплате запослених за октобар 2019.2. Обрачунске листе3. Ручни обрачуни

3)

1. Неправилност број 1.3 Препоруке број 8,9,10	<p>Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило зараде, накнаде зарада и друга примања у укупном износу од 8,6 милиона динара.</p>
---	--



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

1.Предузеће је погрешном применом основице за обрачун и исплату основне зараде и увећања зараде, као и процената увећања, неправилно обрачунало и исплатило зараду у укупном износу од 4.720 хиљада динара.

2.Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу мањем за 1.830 хиљада динара, што није у складу са Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца.

3.Предузеће за три запослена са најнижим коефицијентима није обезбедило исплату минималне зараде која је прописана Посебним колективним уговором.

4.Предузеће је за два запослена обрачунало и исплатило отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у 2018. години, у износу вишем за 44 хиљаде динара, што није у складу са чланом 25 Посебног колективног уговора.

5.Накнада трошкова за дневнице за службено путовање у земљи није обрачуната и исплаћена у складу са Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца, чиме су наведени трошкови исплаћени у износу вишем за 121 хиљаду динара.

6.Предузеће је обрачунало и исплатило солидарну помоћ, накнаду трошкова и друга примања у укупном износу од 1.999 хиљада динара, која нису утврђена Правилником о раду ни Колективним уговором код послодавца.

2. Опис мере исправљања

1. Предузеће је поступило по наведеној препоруци и правилно применило основицу за обрачун основне зараде и то тако што је умањење применило на нето основицу, а не нето основну зараду. Такође, је извршена корекција приликом одређивања вредности радног сата и то тако што се укупно обрачунати бруто износ дели са просечним месечним фондом од 174 сата. Отклоњена је неправилност и приликом увећања основне зараде по основу минулог рада и то тако што је у складу са Колективним уговором примењен проценат 0,5%, почев од обрачуна зараде за октобар 2019. године.

2. Регрес за запослене који одсуствују са рада због привремене спречености за рад преко 30 дана се исплаћаује једном месечно уз обрачун накнаде зараде.

3. Предузеће ја поступило у складу са датом



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

		<p>препоруком и обезбедило исплату минималне зараде која је прописана Посебним колективним уговором. Корекција је учињена кроз исплату зараде за октобар 2019. године и утврђена је вредност минималног бруто сата за најниже коефицијенте за 2019. годину.</p> <p>4. Предузеће је поступило у складу са препоруком и ускладило свој акт тј. Колективни уговор у делу отпремнина и то тако што је у утврђено да се отпремнина исплаћује у висини износа од три просечне бруто плате у јавном сектору по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику. Нисмо у могућности да документујемо исто кроз исплату, из разлога што у претходном периоду нисмо имали запослене којима је престао радни однос због одласка у пензију.</p> <p>5. Предузеће је спровело дату препоруку и обрачунало дневнице у складу са Колективним уговором и то у износу од 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.</p> <p>6. Предузеће је поступило по наведеној препоруци и изменом чланова 10, 11. и 12. Колективног уговора прецизирало право запослених на солидарну помоћ, накнаду трошкова и друга примања (солидарна помоћ запосленима, давања за Божић, Ускрс, 8. март)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Одлука о исплати минулог рада, Извод из књиговодственог програма за минули рад2. Одлука о исплати регреса3. Рекапитулација исплате за октобар4. Обрачун боловања-44 обрачуна, приказани усклађени обрачуни регреса за коришћење годишњег одмора за осам запослених који су одсуствовали са рада због привремене спречености за рад преко 30 дана.5. Корекција процента увећања за прековремени рад недељом, обрачунска листа6. Извод из књиговодственог програма о сатима-корекција на 174 сата.7. Обрачунске листе за минималну зараду8. Правилник о службеним путовањима у ЈКП „Топловод“ Обреновац број 2019-437/1 од 18.01.2019.9. Обрачуни и ислатни налози за службени пут10. Прва измена Колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“ Обреновац (зав. бр. у предузећу 2019-4166/3 од 14.11.2019. године, зав. бр. код оснивача VIII 01 бр. 112-131 од 21.11.2019. године).



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛОВОД"

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.п: 325-9500600022635-45
Т.п: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

4)

1.	Неправилност број 1.4 Препорука број 11	<p>Предузеће је приликом обрачуна зарада, накнада зарада и других примања применило одредбе Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, осим код пружања погодности запосленима у смислу коришћења рекреативних садржаја за које нису плаћени порези на зараде и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 222 хиљаде динара .</p> <p>Предузеће је пружило погодност запосленима и другим лицима у смислу коришћења рекреативних садржаја, које има карактер зараде и по том основу исплатило трошкове у укупном износу од 520.879 динара, без плаћања пореза на зараде у износу од 74.305 динара и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 147.867 динара, што није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по наведеној препоруци и чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана и на основу пружених погодности запосленима платило припадајуће порезе на зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање за 2019.годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Пореске пријаве2. Спискови запослених који су користили погодности3. Доказ о уплати пореза и доприноса

5)

1.	Неправилност број 1.5 Препорука број 12	<p>Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило у складу са Програмом пословања, али је средства за накнаде по уговорима и стручно усавршавање планирало у износу вишем за 5 милиона динара, што није у складу са Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.</p> <p>Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину, са свим изменама, планирало средства на позицијама накнаде по уговорима са физичким лицима и средства намењена за стручна усавршавања и сличне намене у износу вишем за 4.970 хиљада динара од износа средстава планираних за те позиције за 2017. годину, што није</p>
----	--	--



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

		у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило по датој препоруци и Програм пословања за 2020. годину ускладило са чланом 60. Закона о јавним предузећима и Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2020. годину. Потребно је напоменути да је Програмом пословања за 2017. годину позиција 2.2 „Трошкови накнаде по уговорима са физичким лицима“ износила 17.880.000,00 динара, док је позиција 2.6 „Накнада трошкова на службеном путу (смештај...)“ износила 800.000,00. Програмом пословања за 2018. годину, назив позиције 2.6 је измењен тако да обухвати више активности него до 2018. године али се позиција и даље односила и на накнаде трошкова на службеном путу и планирана су средства у износу од 850.000,00 динара, дакле за 50.000,00 динара увећана у односу на 2017. годину. Позиција 2.2, „Трошкови накнаде по уговорима“, је планирана за 2018.годину у износу од 17.000.000,00 динара (за 880.000,00 динара мање него у претходној години), и додата јој је, по препоруци комерцијалних ревизора, позиција 2.2.1 – „Трошкови закупнина (објеката и опреме физичких лица)" у износу од 5.000.000 динара, која је на конто 52 (2.2.1 позиција Програма пословања) пребачена са конта 53 (3.3 позиција Програма пословања) на ком конту је планирана до 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Програм пословања за 2020.годину број 2019-7365/1 од 28.11.2019.године2. Одлука НО број L-2/2019 о усвајању Програма Пословања за 2020.годину3. Одлука Скупштине ГО Обреновац о усвајању програма Пословања за 2020.годину ће бити накнадно достављена (одржавање Скупштине Градске општине Обреновац планирано за 12.12.2019. године)
6)		
1.	Неправилност број 1.7 Препорука број 13	Предузеће је без сагласности прописане Законом о буџетском систему у 2018. години запослило на одређено време и ангажовало лица по уговорима више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

		<p>Укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (116) и поред тога што нема прописану сагласност надлежног тела Владе у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило у складу са препоруком и чланом 27е став 36. и 37. Закона о буџетском систему и добило сагласност Владе РС, то јест Закључак Комисије 51 број:1112-6426/2019 од 26. јуна 2019. године број за 17 новозапослених. Предузеће је путем јавне набавке услуга обезбедило да за поједине радне процесе и операције више не буду ангажована лица уговорима којима се не заснива радни однос (привремени и повремени послови и сл.). У тренутку сачињавања овог извештаја, у Предузећу је ангажован 121 запослени на неодређено време, 5 на одређено и 1 извршилац ангажован уговором о делу (координатор за извођење радова у складу са прописима о безбедности и здрављу на раду)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Закључак Комисије 51 број:1112-6426/2019 од 26. јуна 2019. године број за 17 новозапослених.2. Уговори о раду на неодређено време за лица запослена у складу са Закључком – сагласношћу Комисије, 14 уговора о раду.3. Ангажовање по основу уговора-Регистар запослених у делу лица ангажована по основу уговора -Управа за трезор

7)

1.	Неправилност 2.2 Препорука број 15	<p>Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 35,9 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама.</p> <p>1.У спроведеним поступцима јавних набавки код којих је критеријум за оцену понуда економски најповољнија понуда, одређени су елементи критеријума који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и не утичу на извршење уговора.</p> <p>2.Предузеће није документовало начин испитивања и истраживања тржишта приликом јавне набавке</p>
----	---------------------------------------	---



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

		<p>мале вредности возила за превоз лица и терета, што није у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>3.Предузеће је закључивањем два уговора за набавку услуга здравствених прегледа запослених поделило јавну набавку на више набавки (истоврсне набавке) што није у складу са Законом о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Предузеће је прихватило дату препоруку и поступиће у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама у свим даљим поступцима јавних набавки.</p> <p>2. Предузеће је поступило по датој препоруци везаној за испитивање тржишта и документоваће је кроз доказе овог извештаја. Предузеће је почело да сачињава посебне записнике о испитивању тржишта. Предузеће ће такође обезбедити да документација везана за испитивање тржишта буде уз осталу документацију предметне јавне набавке, а не у документацији везаној за израду планова и програма пословања, како је био случај са документацијом о испитивању тржишта за набавку возила за превоз лица и терета.</p> <p>3. Предузеће је прихватило дату препоруку и поступиће у складу са Законом о јавним набавкама .</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Записници о испитивању тржишта за јавне набавке бр.2019-4113/1 од 08.07.2019. године 2019-4125/1 од 09.07.2019. године и 2019-6455/1 од 22.10.2019. године.</p> <p>2. Испитивање тржишта за набавку возила за превоз лица и терета за јавну набавку бр. 30/18</p>

8)

1.	Неправилност број 3.2 Препорука број 18,19	<p>Предузеће је корисницима комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену за испоручену топлотну енергију одобрило попуст у износу вишем за 11,9 милиона динара, а за текућу грејну сезону није утврдило цену грејања у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.</p> <p>1.Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године, што није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.</p>
----	---	---



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

		<p>2. Закључивањем уговора о продаји топлотне енергије са корисницима комуналних услуга – правним лицима, Предузеће је уговорило право на попуст од 5% за редовно измиривање доспелих обавеза иако је одлуком Предузећа то право утврђено само физичким лицима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Предузеће је поступило у складу са препоруком и одредило цену грејања за текућу грејну сезону применом Уредбе о утврђивању цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Надлежном органу тј. Градској општини Обреновац је послат писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону. Захтев послат дана 30.08.2019. године број 2019-5303/1.</p> <p>До писања овог извештаја нисмо добили одговор Оснивача.</p> <p>2. Поступајући у складу са препоруком предузеће је све нове уговоре о продаји топлотне енергије закључило са корисницима услуга - правним лицима у складу са Одлуком о одобравању попушта и зарачунавању затезне законске камате за кориснике основних комуналних производа и услуга број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, којом је право на попуст утврђено само физичким лицима.</p> <p>Такође, потписани су анекси уговора са корисницима – правним лицима који су закључени 2018. године, а у току је потписивање анекса уговора који су закључени 2017. године, након чега ће се приступити измени уговора који су закључени раније.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајњег купца 2019-5303/12. Уговори о продаји топлотне енергије за правна лица – 25 уговора3. Анекси уговора о продаји топлотне енергије правна лица – 56 анекса уговора

9)

1.	Неправилност скретање пажње	<p>Предузеће испоставља рачуне Градској општини Обреновац за извршене комуналне услуге грејања корисницима комуналних услуга (физичким лицима) којима су одобрени попусти и који плаћају субвенционисану цену ових услуга, а које би Градска општина Обреновац требала да надокнади вршиоцу комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и Закључком о увођењу</p>
----	-----------------------------	--



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД“

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940

		<p>интервентних мера за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац. Укупна потраживања по том основу износе 25.913.607 динара и односе се на потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2017. годину у износу од 12.824.928 динара и потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2018. годину у износу од 13.088.679 динара. Иако је Градска општина Обреновац, у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима, била у обавези да субвенционисани део цене надокнади Предузећу у периоду од 30 дана од дана извршења комуналних услуга, до дана вршења ревизије то није учињено. Због тога, Предузеће је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама индиректно отписало наведена потраживања на терет расхода текуће године.</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није закључило уговор о поравнању са Градском општином Обреновац којим се може предвидети да се цене за одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци и још једном се обратило Оснивачу по питању регулисања субвенција. До писања овог извештаја није добијен одговор од Оснивача. Потребно је напоменути да се ЈКП „Топловод“ Обреновац обраћао Оснивачу по питању субвенција и у току 2018. године и у току 2017. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Допис оснивачу у вези са субвенцијама корисника комуналних услуга број 2019-404/21 од 06.11.2019.године2. Допис оснивачу у вези са субвенцијама и пореском третмену број 2018-267/1 од 09.01.2018.године3. Допис Оснивачу за решавање питања субвенција корисника комуналних услуга број 2017-10363/1 од 26.12.2017.године



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
“ТОПЛОВОД”

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
Т.р: 325-9500600022635-45
Т.р: 205-113917-68
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940





Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

ЈКП "Топловод" Обреновац
Директор

Борис Ивковић, дипл.ек.

II

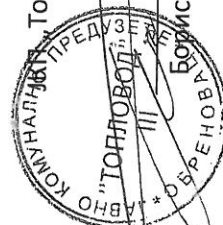
Неправилности које су обухваћене налазима које је могуће отклонити у периоду од годину дана и више од годину дана

РБ	Неправилности	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1)	<p>Препоручује се Предузећу да потраживања за затезну законску камату евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Препоручује се Предузећу да потраживања за законску затезну камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци да потраживања за камату евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. С обзиром да је за спровођење ове препоруке неопходно првенствено ускладити апликативне софтвере за финансијско књиговодство (АБ СОФТ Београд) и софтвер за обрачун и наплату комуналних услуга НАПЛАТА (Омнидата Шабац), предузеће „Топловод“ је у поступку усклађивања програма, како би кроз први сет финансијски извештаја у потпуности испунио дату препоруку.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Допис Омнидата Шабац • Записник са одржаног састанка 	<p> дипломирани економиста</p> <p> -Руководилац економске службе</p> <p> дипломирани економиста</p>	<p>Мере исправљања се планирају и биће реализоване и објављене у оквиру финансијског извештаја за 2019.годину, а који ће у складу са чланом 44 Закона о рачуноводству бити предат најкасније до 31.03.2020.године, и то тако што ће у оквиру групе 20 бити исказана Потраживања по основу главног дуга, а у оквиру групе 22 Потраживања по основу камате. У складу са Правилником о контном оквиру. У наредном периоду тј.од 01.01.2020.године па убудуће Потраживања по основу главног дуга и Потраживања по основу камате водиће се одвојено на аналитичким контима</p>
2)	<p>Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом коју издаје надлежна јединица локалне самоуправе, а која је</p>	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци и кренуло са поступком прибављања лиценце за обављање енергетске делатности коју издаје надлежна јединица локалне</p>	<p> дипломирани економиста</p>	<p>1. Предузеће је покренуло поступак периодичних прегледа опреме и инсталација или постројења у складу са прописаним захтевима.</p> <p>2. Предузеће је у процесу добијања употребних дозвола за све мреже чије је</p>

<p>прописана чланом 17 и 361 Закона о енергетици. Препорука број 16-Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце у складу са Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду</p>	<p>самоуправе, а која је прописана чланом 17 и 361 Закона о енергетици, односно, конкретно у складу са чланом 17 и 18 Правилника о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији ("Сл. гласник РС", бр. 87/2015). Поднели смо Захтеве за издавање извештаја надлежног инспектора и то</p> <p>-у погледу испуњености услова и захтева утврђених техничким прописима,</p> <p>- за издавање извештаја надлежног инспектора у погледу испуњености услова из прописа о енергетској ефикасности,</p> <p>- за делатности за које су прописани посебни технички услови који се односе на промет роба и услуга,</p> <p>- у погледу испуњености услова из прописа о заштити од пожара и експлозија</p> <p>-у погледу испуњености услова из прописа о заштити животне средине .</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Копија захтева Министарству рударства и енергетике за издавање извештаја надлежног инспектора за судове под притиском • Копија захтева Министарству рударства и енергетике за издавање извештаја 	<p><i>-Самостални сарадник-заступник</i></p> <p><i>дипломирани правник</i></p>	<p>изградња завршена. Очекујем и решења о озакоњењу за све мреже из претходног периода пошто су захтеви покренути још 2012. године. Очекујемо да се и предмети у поступку озакоњења Мреже (1006 објеката грађених од 1981. године) позитивно реше што ће створити услове за за прибављање употребне дозволе за мрежу (270 километара ценовода).</p> <p>3. Када се ради о стручној оспособљености у смислу Правилника, пристућићемо прибављању доказа о стручној оспособљености радника у складу са тим прописима.</p> <p>Мере исправљања се планирају у периоду од наредне две године.</p>
---	--	--	--

		<p>надлежног инспектора за енергетску ефикасност.</p> <ul style="list-style-type: none"> -Копија захтева Министарству заштите животне средине за издавање извештаја надлежног инспектора у погледу задовољења прописа о заштити животне средине. -Копија захтева Министарству унутрашњих послова за издавање извештаја надлежног инспектора за заштиту од пожара. -Копија Дописа Министарству Трговине, односно тржишној инспекцији која ће се огласити нанадежном у нашем случају 		
--	--	---	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Топловод“ Обреновац
 Директор

БОРИС ИВКОВИЋ, ДИПЛ.ЕК.