

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“

БРОЈ : 7458

ДАТУМ:04.12.2019.год.

ЛАЗАРЕВАЦ

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 предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац, Карађорђева 32 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац за 2018. годину, која се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-261/2019-04/13 , 30. август 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:

Приоритет 1)

1.	Препорука број 2	<i>Препоручује се предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона и да за све запослене има јединствену цену радног сата након примене овог Закона.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Изнамена у програму за обрачун зарада фирме АБ Софт доо из Београда, испоштована је Препорука број 2 и отклоњена неправилност.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образложење везано за кретање вредности радног часа по месецима, исплатне листе за различите групе коефицијената за месец Септембар 2019. године и месец Октобар 2019. године као доказ о јединственој цени радног сата за све запослене.

1.	Препорука број 4	Препоручује се Предузећу да радни однос са двоје запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са одредбама члана 37. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Надлежној Комисији су у више наврата упућени захтеви за пријем запослених у радни однос, на које нисмо добили одговор. У питању су запослени који су примљени у радни однос на радна места која су упражњена приликом одласка у пензију или на радна места радника који су преминули. Сви захтеви су прослеђивани преко ГО Лазаревац-као Оснивача, који се на тај начин и кроз усвојени Програм пословања предузећа, недвосмислено усагласио да постоји потреба за радним ангажовањем и новим запошљавањем у ЈП „Топлификација“ Лазаревац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрасци ПРМ за пријем у радни однос : бр.8982 од 01.12.2015.године; бр.2171 од 04.04.2016.године; бр. 423 од 22.01.2018.године; бр. 3154 од 12.06.2019.године; бр. 4490 од 01.08.2019.године; 6564 од 28.10.2019.године; бр.7233 од 25.11.2019.године. Образложење активности које ће бити предузете за отклањање неправилности

1.	Препорука број 5	Препоручује се Предузећу да приликом заснивања радног односа на неодређено време затражи претходну сагласност комисије Владе Републике Србије и за ангажовање радникапо другим основама у већем броју од 10% у односу на број запослених на неодређено време и да новозапослене евидентира у ЗИП-1 обрасцима у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима .
2.	Опис мере исправљања	Надлежној Комисији су у више наврата упућени захтеви за пријем запослених у радни однос, на које нисмо добили одговор. У питању су запослени који су примљени у радни однос на радна места која су упражњена приликом одласка у пензију или на радна места радника који су преминули. Сви захтеви су прослеђивани преко ГО Лазаревац-као Оснивача, који се на тај начин и кроз усвојени Програм пословања предузећа, недвосмислено усагласио да постоји потреба за радним ангажовањем и новим запошљавањем у ЈП „Топлификација“ Лазаревац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрасци ПРМ за пријем у радни однос : бр.8982 од 01.12.2015.године; бр.2171 од 04.04.2016.године; бр. 423 од 22.01.2018.године; бр. 3154 од 12.06.2019.године; бр. 4490 од 01.08.2019.године; 6564 од 28.10.2019.године; бр.7233 од 25.11.2019.године. Образложење активности које ће бити предузете за отклањање неправилности.

1.	Препорука број 6	Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће АБ Софт доо чији рачуноводствени софтвер користимо ради на имплементацији програма наплата. Купци се воде аналитички како физичка тако и правна лица, тако да је у испоштован члан 7. Закона о рачуноводству. Предузеће је обавило ванредни попис потраживања на дан 31.12.2018. године и извршило је обезвређење потраживања која су прокњижена на исправку вредности у износу од 9.807.885 динара, која су старија од 365 дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ванредни попис потраживања на дан 31.12.2018. године и налог за књижење исправке вредности.

1.	Препорука број 10	Препоручује се предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.
2.	Опис мере исправљања	Комисија формирана Решењем директора 3167 од 12.06.2019. године, радила је на утврђивању цене грејања у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду. Комисија је поднела директору Извештај заједно са предлогом Ценовника, који ће бити упућен Надзорном одбору на разматрање, а након тога Оснивачу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење директора о формирању комисије, Извештаји комисије са одржаних састанака, предлог ценовника. Образложење са акционим планом о отклањању неправилности.

1.	Препорука број 11	Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце у складу са чланом 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.
2.	Опис мере исправљања	Дописом Начелника градске управе Лазаревац (III-13 Број: 023-5/2019 од 16.04.2019.године), обавештени смо да је надлежан орган за издавање лиценце Управа града Београда. Од Секретаријата за енергетику, као надлежног органа за издавање лиценце добили смо негативан одговор на наш захтев. У контакту са овлашћеним лицем Секретаријата утврдили смо врсту документације која није достављена у складу са њиховим инструкцијама. Увидом у образложење Решења Секретаријата за енергетику може се утврдити да ЈП „Топлификација“ Лазаревац, и поред настојања није успела да прибави комплетну документацију која је тражена. Предузеће ће покушати да прибави комплетну документацију и након тога поновити захтев за добијање лиценце уз комплетну документацију како је и тражено, о чему ћемо вас обавестити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Начелника градске општине Лазаревац бр. III-13 Број: 023-5/2019 од 16.04.2019.године, Решење XVI-03 бр. 312.2-1/2019 којим се добија захтев ЈП „Топлификација“ за добијање лиценце.

1.	Препорука број 12	Препоручује се Предузећу да поступак решавања рекламација корисника услуга спроводи у складу са чланом 56. и 132. Закона о потрошачима.
2.	Опис мере исправљања	Правилник о поступку решавања рекламација косирника у ЈП „Топлификација“ Лазаревац, Одлука о доношењу Правилника бр. 7179/3 од 02.12.2019. године, Решење бр. 7425 од 02.12.2019. године о формирању Комисије за решавање рекламација, Решење бр. 7426 од 02.12.2019. године о именовану Саветодавног тела.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија Правилника о поступку решавања рекламација косирника у ЈП „Топлификација“ Лазаревац бр. 7179/3 од 02.12.2019. године, Одлука о доношењу Правилника бр. 7179/3 од 02.12.2019. године, Решење бр. 7425 од 02.12.2019. године о формирању Комисије за решавање рекламација, Решење бр. 7426 од 02.12.2019. године о именовану Саветодавног тела.

Приоритет 2)

1.	Препорука број 1	<i>Препоручује се предузећу да обрачун увећања зараде по основу временаведеног на раду за сваку годину рада оствареног у радном односу усклади са одредбама члана 108. став 4. Закона о раду и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>За неправилност под редним бројем 1. дата је препорука за отклањањенеpravилности. Неправилност је могуће отклонити у року до годину дана, направљен је предлог Измене и допуне Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац. У току су преговори са представницима синдиката о потписивању наведеног предлога измене и допуне Колективног уговора.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образложење са акционим планом за отклањање неправилности.

1.	Препорука број 3	Препоручује се Предузећу да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава , усклади са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему и да ангажовање лица по уговору о делу врши у складу са чланом 199. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Закључком Комисије Број:112-11841/2019-1 од 27.новембра 2019.године, дата је сагласност ЈП „Топлификација“ Лазаревац да ангажује укупно 55 лица по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак 51 Број:112-11841/2019-1

1.	Препорука број 7	Препорочује се Предузећу да у складу са чланом 26. и 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купаца и да потраживања која су старија од годину дана од дана биланса искаже на терет расхода обезвређења, у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти и Одељком 12- Питања везана за остале финансијске инструменте МЦФИ за МСП.
2.	Опис мере исправљања	У току је поступак набавке услуге новог софтвера за масовно фактурисање, којим ће бити обједињени програми у оквиру фирме АБ Софт чији рачуноводствени програм користимо. Након имплементације биће омогућено праћење старосне структуре потраживања од купаца као и евидентирање потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању . Очекујемо коначну примену горе наведеног од 01.01.2020. године, са финалном верзијом програма у примени до 30.04.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план предузећа АБ Софт доо за имплементацију програма наплата, образложење Предузећа о активностима и одговорним лицима за спровођење акционог плана за отклањање неправилности.

1.	Препорука број 8	Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	У току је поступак набавке услуге новог софтвера за масовно фактурисање, којим ће бити обједињени програми у оквиру фирме АБ Софт чији рачуноводствени програм користимо. Након имплементације биће омогућено праћење старосне структуре потраживања од купаца као и евидентирање потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању . Очекујемо коначну примену горе наведеног од 01.01.2020. године, са финалном верзијом програма у примени до 30.04.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план предузећа АБ Софт доо за имплементацију програма наплата, образложење Предузећа о активностима и одговорним лицима за спровођење акционог плана за отклањање неправилности.

1.	Препорука број 9	Препоручује се Предузећу да предузме активности у циљу дефинисања правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа од којих Предузеће остварује економске користи.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће ће предузети све неопходне мере за дефинисање правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образложење везано за акциони план којим су дефинисани рокови и одговорна лица за спровођење акционог плана.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор

Мр. ВУКАШИН ЈАЊЕВИЋ, дипл.ек.



  
 (ПОТПИС)