



e-mail: jpt@toplifikacija.rs | www.toplifikacija.rs

# ЈП "ТОПЛИФИКАЦИЈА"

Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију топлотне енергије, одржавање и експлоатацију термотехничких уређаја и инсталација и инжењеринг енергетских постројења и инсталација; за производњу гаса и дистрибуцију гасовитих горива преко система цеви; за производњу гаса за комуналне сврхе и дистрибуцију гаса

**Пожаревац**

МБ: 07351692 | ПИБ: 101971396 | Трг Радомира Буковића бр. 2, 12000 Пожаревац | Тел: (0800) 105-104, (012) 542-785 (централа), Факс: (012) 542-543

Наш знак : 9385

Датум : 16.12.2019.

Место : Пожаревац

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**  
**МАКЕНЗИЈЕВА 41**  
**11000 БЕОГРАД**  
**СРБИЈА**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО		19 DEC 2019	
Орг. јед.	Бр.	Лого	Вредност
400-952/2019-04/9			

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 „Топлификација“ Пожаревац подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-952/2019-04/6 од 18.09.2019.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	Предузеће није евидентирало 59 калориметара добијених од Министарства енергетике као одложене приходе и примљене донације који се односе на донацију из 2015. године, што није у складу са чланом 61. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.
2.	Опис мере исправљања	ЈП „Топлификација“ је извршило евидентирање калориметара добијених од Министарства енергетике у складу са МРС 20- Рачуновдство државних давања и државне помоћи и извршило

		је корективна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуновдствених процена и грешке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прима 195 (ставови за књижење 34000/495040</li> <li>2. Отворен је конто 495040 Одложени приходи по основу примљених калориметара</li> <li>3. Списак калориметара са износом основице, амортизације и садашњом вредношћу</li> </ol>

19 DEC 2011  
 11/12/2011

1.	Неправилност	<p>Предузеће, набављене мернорегулационе сетове, евидентира као залихе материјала, што није у складу МРС 2 – Залихе и чланом 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Дана 30.10.2019. године на 24. седници Надзорног одбора ЈП „Топлификација“ Пожаревац усвојене су: Одлука која се односи на Методологију за утврђивање трошкова прикључка на топлификациони систем и Одлука о накнадама за прикључење на топлификациони систем града Пожареваца.</p> <p>Одлука о усвајању Методологије се односи на критеријуме за одређивање висине накнаде за прикључак на топлификациони систем и структуру трошкова прикључка, начин одређивања трошкова прикључка, категорије прикључака као и начин обрачуна висине накнаде за прикључак. Друга одлука дефинише јединствене цене прикључка на топлификациони систем.</p> <p>Одлука о накнадама за прикључење на топлификациони систем предвиђа јединствене цене прикључења које се обрачунавају у зависности од начина да ли се објект прикључује на зонску или индивидуалну топлопредајну станицу на топлификациони систем, као и цене за вишак радова уколико је траса топловода дужа од 12 метара. На овај начин исправљена је неправилност да се мерно регулациони сетови третирају као залихе материјала.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Одлука о усвајању Методологије за утврђивање трошкова прикључка на топлификациони систем бр. 7314-4а на 24. седници надзорног одбора ЈП „Топлификација“ Пожаревац одржаној дана 30.10.2019. године;</li> <li>2. Примерак Методологије за утврђивање трошкова прикључка на топлификациони систем;</li> <li>3. Усвојена Одлука о надокнадама за прикључење на топлификациони систем Града Пожареваца, бр. 7314-4 усвојена на 24. седници надзорног одбора ЈП „Топлификација“ Пожаревац одржаној дана 30.10.2019. године</li> <li>4. Копија Уговора за прикључење на топлификациони систем са обрачуном по новој методологији и цени;</li> <li>5. Рачун за <span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span></li> </ol>

3)

Неправилност	Предузеће, обрачунате камате у 2018. години, евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике
Опис мере исправљања	Обрачунату камату за новембар 2019. године за правна и физичка лица предузеће евидентира на рачуну друга потраживања, што је у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог и дневник књижења камате 22 за физичка лица, картица партнера за физичко лице где си види конто 220120</li> <li>2. Налог и дневник књижења камате 23 за правна лица, картица партнера за правно лице где си види конто 220110</li> <li>3. Закључни лист са групом конта 220 и износима са камату за правна и физичка лица</li> </ol>

4)

Неправилност	<p>Предузеће није:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- извршило процену наплативости потраживања од бившег запосленог по основу закљученог уговора о зајму за побољшање услова становања у укупном износу од 21 хиљада динара и од Месное заједнице Костолац у износу од 158 хиљада динара, која потичу из ранијих година, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање,</li> <li>- није евидентирало зајам запосленог за побољшање услова становања на период од 60 месеци као остале дугорочне финансијске пласмане, на тај начин је преценило потраживања од запослених, а потценило остале дугорочне финансијске пласмане у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</li> </ul>
Опис мере исправљања	Предузеће је извршило процену наплативости потраживања од бившег запосленог по основу закљученог уговора о зајму за побољшање услова становања у укупном износу од 21 хиљада динара

	Градској управи Града Пожаревца је послато обавештење да ће потраживање по основу МЗ Костолац бити наплаћено судским путем. Послата је опомена МЗ Стари Костолац да изврши повраћај новчаних средстава. Предлог за извршење предат је јавном извршитељу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог за књижење и дневник за зајам за бившег радника са ставовима за књижење</li> <li>2. Обавештење градској управи</li> <li>3. Опомена МЗ Костолац</li> <li>4. Предлог за извршење</li> </ol>

5)

1.	Неправилност Предузеће није вршило процену обезвређења примљених средстава, у износу од 380 хиљада динара, која нису искоришћена дуже од годину дана од дана када су примљена и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су средстава примљена, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање
2.	Опис мере исправљања Предузеће није извршило обезвређења примљених средстава у износу од 380 хиљада динара, која нису искоришћена дуже од годину дана када су примљена. Нису прекњижени на финансијске расходе већ је новац враћен Граду Пожаревцу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Захтев за инструкцију за повраћај средстава по уговору 1973 од 10.07.1998</li> <li>2. Налог града Пожаревца 03-40-269/2019 од 11.12.2019</li> <li>3. Налог за књижење и дневник од 11.12.2019</li> <li>4. Извод 282 од 11.12.2019. са уплатом од 379.847,80 динара</li> <li>5. Детаљна картица промена за конто 412000</li> </ol>

6)

1.	Неправилност Предузеће није вршило процену обезвређења примљених аванса, у износу од 2.120 хиљада динара, који нису искоришћени дуже од годину дана од дана плаћања и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су аванси примљени и неизвесност у погледу враћања, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање
----	---

2. Опис мере исправљања	Свим Купцима који су извршили уплату аванса по предуговору, послали смо допис са захтевом да се изјасне да ли желе да наставе поступак прикључења како би аванс био задржан до дана закључења Уговора о прикључењу на топлификациони систем или одустају од прикључења. На основу одговора Купца одредиће се извесност извршења послова за који је примљен аванс
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дописи који су послати Купцима на адресе становања. У прилогу су дописи који смо послали, доказ о слању: Повратница /извештај о уручењу писма издат од Поште 12000 Пожаревац.</li> <li>2. Одговоре који су Купци доставили смо придружили уз допис који смо послали.</li> <li>3. Известан број Купца је преузео лично допис, постоји потпис Купца на копији дописа са датумом преузимања.</li> <li>4. Дописи који су без повратнице и без одговора вероватно због дешавања у Пошти нису уручени, нити нам је враћена повратница.</li> </ol>

7)

1. Неправилност	<p>Запосленима у 2018. године Предузеће је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 20% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији, а не у висини од 20% од просечне зараде у граду Пожаревцу по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, што није у складу са чланом 155. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду;</li> <li>- исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у месечном бруто износу од 4.658,58 динара, а не у висини просечно исплаћене нето зараде у РО по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику из децембра месеца претходне године, што није у складу са чланом 156. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду.</li> </ul>
2. Опис мере исправљања	<p>Од октобра 2019.године исплаћује се накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 20% од просечне зараде у граду Пожаревцу по последњем објављеном податку. Од октобра 2019.године накнада трошкова за регрес исплаћује се месечно у висини просечно исплаћене нето зараде у РС по последњем објављеном податку из децембра прошле године. Како је регрес износио 52.372 динара а за 8 месеци исплаћено је 37.268,64 динара коригован је износ за наредна 4 месеца у износу од 3.775,84 динара.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обрачунски лист радника где се види износ топлог оброка и просек града Пожаревца</li> <li>2. Обрачунски лист радника где си види износ исплаћеног регреса</li> </ol>
----	---	--

8)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је, у току 2018.године, приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана вршило у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, а не у висини од 70%, како је прописано чланом 147. Колективног уговора код послодавца и уговорима о раду)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Приликом обрачуна зарада запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана, врши се у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Од месеца октобра се врши обрачун по члану 147. Колективног уговора</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обрачунски листићи за [REDACTED] од новембра 2018 до октобра 2019.године</li> <li>2. Обрачунски листић [REDACTED] за новембар 2019.године боловање 70%</li> <li>3. Прерачун за [REDACTED]</li> </ol>

9)

1.	Неправилност	<p>Предузеће не води евиденцију трошкова материјала прописаним троцифреним рачунима према врстама трошкова материјала, већ трошкове једнократног отписа алата и инвентара, води као трошкове осталог (режијског) материјала. Наведено није ) складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контно» оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће од августа 2019.године врши евиденцију трошкова једнократног отписа алата и инвентара у складу чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара води се на конто 515000</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог за књижење и дневник пребацивања са конта 512500/512500</li> <li>2. Налог за књижење од септембра са ставовива за књижење</li> </ol>
----	---	--

10)

1.	Неправилност	<p>За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће није, за обрачун зараде, користило основицу која је била у примени на да доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 29,36 динара бруто пре умањења, већ основицу која је у неким месецима 2018. године била већа, на коју је применило умањење од 10%, тако да Предузеће није поступило у складу са чланом 5. став   наведеног Закона</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Обрачун и исплату зарада ЈП „Топпликација“ примењује основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и дргих сталних примања код корниска јавних средстава. Од октобарске зараде примењује се вредност радног сата пре умањења у износу од 29,36.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обрачунски лист радника</li> <li>2. Допуна правилника о начину утврђивања критеријума приликом одређивања коефицијената и елемената исплате зараде запослених од 05.11.2019.године</li> </ol>

11)

1.	Неправилност	<p>Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је току 2018. године више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 593 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. 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>Измљењено је софтверско решење за обрачун зарада у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица . Утврђена је разлика трошкова зараде по пуном обрачуну и трошкова по умањеном, утврђена је основна нето зарада и умањена је у складу са Законом, претворили је у бруто и на тако умањену основну зараду извршили обрачун зараде.</p>



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Обрачунска листа радника 2. Табела умањења за радника
----	---	---

II

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
1	Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно, стварно и књиговођствено стање имовине, потраживања обавеза, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговођственог стања имовине, потраживања и обавеза. Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о	Планирано је да Извештај централне комисије за попис садржи количински и вредносно, стварно и књиговођствено стање имовине, потраживања и обавеза.	Председник централне комисије	Попис 2019. године

			<p>извршеном попису, није у целости поступила у складу са члановима 14. и 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	
<p>2</p>	<p>Технички сектор Комерцијални сектор</p>	<p>Требао би проценити вредност појединачног прикључка и увођење у евиденцију</p>	<p>Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност топловодних прикључака као делова топловодне мреже, који су изграђени у периоду од 2013. до 2018. године, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини и чланом 21. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом од 3. јуна 2009. године.</p>	<p>Планирно спровођење корекције након изградње финансијског извештаја за 2019. годину</p>
<p>3</p>	<p>Технички сектор</p>	<p>Предузеће планира формирање обрасца Записника (или са сличним називом) који ће садржати вредност замењеног дела за коју ће финансијска служба умањити вредност замењених делова. Донеће се интерни акт о одређивању трошкова замене.</p>	<p>У поступку ревизије утврђено је да приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему, Предузеће није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70 МРС 16 -</p>	<p>Планирно спровођење корекције након изградње финансијског извештаја за 2019. годину</p>

4	<p>Некретнине, постројења и опрема. На тај начин преценило је вредност постројења и опреме. Због наведеног, није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топловода (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова</p>	<p>Предузеће је извршило процену вредности капитала у времену од 8. новембра 2017. године до 01. фебруара 2019. године. Предмет процене били су појединачни статуторни финансијски извештаји са стањем на дан 31. децембра 2017. године. Ангажована је ревизорско консултантска фирма ПКФ на посло процене фер вредности укупне имовине и капитала на дан 31.12.2017. године. Корективно књижење није спроведено. Треба формирати пописну комисију где треба проценити кориснички век и средства која имају вредност и средства чија је вредност нула а још увек се користе. На основу процене</p>	<p>Председник комисије</p> <p>централне</p>	<p>Планирано је спровођење јавне набавке јануара 2020. године и корекције до израде финансијског извештаја за 2019. годину</p>
	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме како је предвиђено чланом 58. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе</p>			

	<p>комисије одредити нови век трајања и нов обрачун амортизације са корекцијом исправке вредности.</p>	
		<p>амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина. постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину. некретнине, постројења и опрему која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине, а која се и даље налази у употреби, износи 12.044 хиљада динара што чини 62 % укупне набавне</li> </ul>

	<p>— вредности нематеријалне имовине (19.327 хиљада динара);</p> <p>- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2018. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 12.778 хиљада</p> <p>- динара, што чини око 2% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (716.948 хиљада динара);</p> <p>- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2018. године, износи 685.594 хиљаде динара што чини 38 % од укупне набавне вредности опреме (1.803.555 хиљада динара).</p>			
5	<p>Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 45.014 хиљада динара, што није у складу са МРС 2 – Залихе.</p>	<p>Планира се периодична процена оствариве вредности залиха са критеријумима за селекцију залиха код којих постоји сумња да треба извршити тест обезвређења техничких лица за оне који нису имали промет</p>	<p>Технички сектор</p>	<p>Планирано је извршити процену вредности залиха јануара 2020.године. Мера за спровођење До предаје финансијског извештаја за 2019.годину</p>
6	<p>У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, није вршило анализу појединачних,ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у</p>	<p>Невршњем процене наплативости потраживања од купаца и неевидентирање исправке вредности на прописан начин доводи до нереалног</p>	<p>Правни сектор</p>	<p>До израде финансијског извештаја за 2019.годину</p>

	<p>рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама у целисти свидентирало исправку вредности потраживања од купаца у земљи у ревидираном периоду. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39</p> <p>- Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.</p>	<p>исказивања потраживања. Потребно је да предузеће уколико процени да неће бити у стању да наплати потраживање изврши трајни отпис и процени објективне доказе о умањењу вредности потраживања (кашњење купаца у измирењу обавеза преко 60 дана,стечај,ликвидација,блокада)</p> <p>Програмско решење за старосну структуру је направљено, али није тестирано</p>	<p>ИТ сектор</p> <p>██████████ директор</p>	<p>До израде финансијског извештаја за 2019.годину</p>
7	<p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у ванбилансној евиденцији:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- води потраживања/обавезе према купцима по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака. За већи број купаца, физичких и правних лица у ванбилансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима, изграђени прикључци или уговори нису реализовани. Финансијска служба нема податак о укупном броју потписаних споразума, јер се сви уговори о прикључку</li> </ul>	<p>Потребно је формирати пописну комисију са задатком прикупљања и испитивања документације у вези средстава евидентираних у ванбилансној евиденцији</p>	<p>извршни</p>	<p>Циљ предузећа је да се ванбилансна евиденција усклади у што већем % до израде финансијског извештаја за 2018.годину. Даље активности се односе на потпуно укидање ванбилансе евиденције приликом преноса почетног стања.</p>

<p>на топловодну мрежу воде ванбиласно. Предузеће није вршило попис потраживања/обавеза од купаца (Напомена 3.1.1). Због наведеног нисмо могли да се уверимо у вредност потраживања/обавеза у пословним књигама Предузећа из ранијих година по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака.</p> <p>- не води пословни простор који је добило на коришћење без накнаде Одлуком Скупштине града Пожареваца број 01-06-109/12 од 28. јуна 2013. године. На основу наведене одлуке закључен је Уговор о давању на коришћење непокретности којом располаже Град Пожаревац од 8. јула 2013. године. На наведени простор Предузеће не обрачунава и не плаћа порез на имовину у складу са чланом 4. Закона о порезу на имовину. Због непотпуне документације коју је Предузеће доставило, а на основу које су 2006. године средства пренета из билансне у ванбилансну евиденцију и касније вршених искњижавања и спроведених књижења текућих промена у ванбилансној евиденцији, није било могуће потврдити да ванбилансна евиденција не садржи материјално</p>	<p>На наведени простор предузеће је обрачунало и платило порез на имовину у складу са чланом 4. Закона о порезу на имовину</p>	<p>Финансијска служба</p>	<p>Неправилност је отклоњена.</p>
---	--	---------------------------	-----------------------------------


	значајне грешке у погледу класификације и износа, а које би могле имати значајан утицај на финансијске извештаје.				
8.	Предузеће у 2018. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са МРС 19 – Примања запослени	Предузеће ће у 2019.години извршити резервисање за трошкове отпремнина за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 Примања запослених	Финансијска служба	Мера исправљања биће предузета пре израде Финансијских извештаја за 2019.годину	

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

– *нпр. акциони план*




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
I	<p>Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору с акцентом на следећим мерама:</p> <p>1)) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),</p> <p>2)) да донесе интерни акт којим ће регулисати употребу</p>	<p>Предузеће није успоставило систем финаијског управљања и контроле. Имплеметација ФУКа се очекује током 2020. године. Због превеликог обавеза и недостатака кадрова није се успоставио систем ФУКа</p>	<p>Дејан Дачић, вд директор ( као лице које је именује радну групу за увођење ФУКа)</p>	<p>До краја 2020.године</p>
		<p>Направљени су нацрти потребних интерних аката који још увек нису усвојени од</p>	<p>Дејан Дачић, вд директор              извршни директор</p>	<p>До краја 2020.године</p>

<p>моторних возила са нормативима потрошње за свако возило и поступањем у случају одступања потрошње горива од норматива,  3)) нису утврђени критеријуми у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог (односно повећава његов капацитет) или се уградња може признати као расход периода,  4)) да донесе Интерни акт којим ће регулисати коришћење средстава репрезентације, рекламе и пропаганде и да трошкове репрезентације не остварује у износу који је већи од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који има сагласност Оснивача,  5)) да донесе интерне акте којим ће регулисати магацинско пословање,</p>	<p>стране Надзорног одбора, осим Правилника о рачуноводству који још није у фази израде</p>	<p>Правни сектор</p>
--	---	----------------------

<p>6)) да донесе интерне акте којим ће регулисати благајничко пословање, 7)) да организује и врши годишњи попис имовине и у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, 8)) да донесе интерни акт којим ће регулисати рекламације купаца у складу са Законом о заштити потрошача, 9у) да приликом давања зајма за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених закључује уговоре о давању зајма са запосленим и да од запослених обезбеди изјаве, односно сагласности да се зарада умањи за износе по основу коришћења потрошачких картица и прекорачења за коришћење мобилних телефона 10)) да утврди начин вредновања и успостави</p>	<p>Предузеће је закључило уговоре између послодавца и запосленог како је то предвиђено чланом 154. Колективног уговора. Обрачунска служба је потписала изјаву којом су радници сагласни да користе потрошачке картице за Унион МЗ и Лилић.</p>	<p>Финансијска служба</p>	<p>Мера је извршена. За мобилне телефоне до краја јануара 2020. године</p>
--	--	---------------------------	--

	<p>рачуноводствену евиденцију неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже, да донесе интерни акт о вредновању неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже и поправљених калориметара и да успостави евиденцију о њиховом кретању 11)) да утврди критеријуме у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за признавање материјално значајних грешака</p>			
2	<p>Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>У нацрту систематизације предвиђено је радно место главни књиговођа, планер и интерни ревизор што није у складу са могућом обуком запосленог за интерног ревизора</p>	<p>Дејан Дачић, вд директор</p>	<p>Оснивач нема успостављен систем интерне ревизије и потребно је одрадити нову Систематизацију. Отклањање неправилности се очекује до краја 2020.године</p>
3	<p>Предузеће нема аналитичку евиденцију земљишта по врсти. намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима. Предузеће није извршило</p>	<p>Предузеће је преузело преко оснивача града Пожаревца (преко Службе за катастар непокретности) активност на утврђивању имовинског права земљишта (где се налазе</p>	<p>Правни сектор Технички сектор</p>	<p>Планирано спровођење мера у периоду 2020/2021 године</p>

	попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године	подстанице) и да утврди основ коришћења и начин евидентирања земљишта над којим не постоји уписано право својине.		
4	У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31. децембра 2018. године исказани заједно. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину	Пристапљено је попису земљишта на којем се налазе и топлопредајне подстанице ЈП "Топлификација" Пожаревац ванредним пописом 3574/2 од 20.06.2019. године направљен је списак ТПС за укњижу права, али због преобимности задатка потребно је више времена	Правни сектор Технички сектор	Планирано спровођење мера у периоду 2020/2021 године 

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

– нпр. акциони план

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

Поштовање,

Добан Дачић  
II  
В.А. директор

