



JKP "ЕНЕРГЕТИКА" ТРСТЕНИК

Поштански фах 54, 37240 Трстеник, Крсте Босанца 3
тел:38137714083, фах:38137712133 e-mail: tsenergetika@tsenergetika.rs
ПИБ:103018564; Текући рач.: 840-171743-66, 160-125939-74

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Мекензијева 41
Београд

JKP "ЕНЕРГЕТИКА"
Бр. 416
14.02 2020 год
Т Р С Т Е Н И К

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,

JKP „Енергетика“ Трстеник, Крсте Босанца бр. 3, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-951/2019-04/16 од 08.11.2019.

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) Препорука бр. 3

1. Неправилност	<ul style="list-style-type: none">- Предузеће је, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, у Напоменама уз финансијске извештаје у деловима: нематеријална улагања, упоредни преглед основних средстава по набавној вредности; краткорочна потраживања, пласмани и готовина обавезе, дугорочна резервисања, преглед укупних прихода по подбилансима, обелоданило да је користило МРС, иако је у току ревизије утврђено да је користило МСФИ за МСП.- Предузеће је обелоданило да су потраживања од купца усаглашена путем ИОС-а, али није изнело тачну вредност усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца.- Предузеће је обелоданило да су обавезе према добављачима усаглашене путем ИОС-а, али није изнело вредност усаглашених, односно неусаглашених обавеза према добављачима (Напомена 3).
-----------------	--

2.	Опис мере исправљања	<i>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, исправљена је грешка да је предузеће користило МРС приликом обелодањивања појединих позиција из финансијских извештај. У питању је техничка а не суштинска грешка, јер је ревизијом утврђено да је предузеће користило МСФИ за МСП. Предузеће ће у Напоменама уз ФИ за 2019. год. обелоданити тачну вредност усаглашених и неусаглашених потраживања и обавеза путем ИОС-а.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је мера исправљања предузета биће Напомене уз финансијске извештаје за 2019. годину.

2) Препорука бр. 4

1.	Неправилност	У поступку ревизије, Предузеће је презентовало на увид Извештај централне комисије за попис, као и појединачне извештаје комисија за попис непокретности, постројења и опреме, залиха, потраживања и обавеза, које су потписали сви чланови пописних комисија. Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања основних и обртних средстава, потраживања и обавеза, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика. У извештају нису изнете ни примедбе, нити објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама. Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о попису (Напомене тачка – 3.1.1.).
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је поступило по препоруци приликом пописа на 31.12.2019. године и употпунило Извештај централне комисије за попис на бази појединачних извештаја комисија за попис које садрже количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања основних и обртних средстава са објашњењем и предлогом за ликвидацију утврђених разлика од стране лица која рукују поменутих средствима.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука НО бр. 3/2020 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. Попис магацина мазута бр.01500900002 који садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање магацина на дан 31.12.2019. са потписом чланова Централне комисије. Попис магацина основног материјала бр.01500900001 који садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање на дан

	31.12.2019. године који потписују чланови Централне комисије. Попис магацина помоћног материјала бр.01500900003 који садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање на дан 31.12.2019.
--	--

3) Препорука бр. 7

1.	Неправилност	У поступку ревизије је утврђено да Предузеће: - два резервоара набавне вредности 13.469 хиљада динара садашње вредности нула динара и димњак набавне вредности 13.022 хиљаде динара садашње вредности 1.295 хиљада динара намењене издавању, евидентирало као грађевинске објекте, што није у складу са Одељком 16 – инвестиционе некретнине МСФИ за МСП и чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин је Предузеће потценило инвестиционе некретнине а преценило грађевинске објекте. - у Пореској пријави за порез на имовину за 2018. годину, није обрачунало порез на имовину за три објекта које издаје по основу уговора о закупу. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину. (Напомена 3.1.3)
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је предузело потребне мере и ангажовало проценитеља, који је утврдио вредност за два резервоара и димњак на дан 31.12.2018. године, што је књижено на конту 0241 – Инвестиционе некретнине. Такође, Општинска Управа – Локална пореска администрација општине Трстеник је на захтев предузећа, извршила накнадно утврђивање пореза на имовину за период 2014 – 2019. Након тога су измењене пореске пријаве пореза на имовину за наведени период и извршена уплата утврђене пореске обавезе.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 0241 – Инвестиционе некретнине, налог за књижење НОД бр. 00900140 од 02.01.2019, налог за књижење НОД бр. 00900157 од 30.12.2019. са Извештајем проценитеља бр. 3578 од 19.12.2019.год. Картицу конта 4821 – Обавезе за порез на имовину са измењеним пореским пријавама за 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019. годину као и Извод бр. 283 од 26.12.2019. као доказ о извршеној уплати накнадно утврђеног пореза на имовину.

4) Препорука бр. 10

1.	Неправилност	Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о
----	--------------	--

		затезној камати и исте 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. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину. (Напомене тачка – 3.1.5.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је отклонило поменути неправилност упутивши захтев информатичкој кући „ИИБ“ д.о.о. Београд, чији рачуноводствени програм „УПИС“ и користи. Спроведена су одговарајућа књижења тј. прекњижења на име обрачунате затезне камате, са рачуна потраживања од купаца у земљи на рачун друга потраживања и то: са конта 20400-купци у земљи ДПЛ на конто 2200-потраживања за затезну камату ДПЛ, са конта 20401-купци у земљи ФЛ на конто 2201-потраживања за затезну камату ФЛ и са конта 20402-купци у земљи СТР на конто 2202-потраживања за затезну камату СТР.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо Налог за књижење НОД бр. 00900124 од 27.11.2019. са картицама неколико купаца које потврђују спроведена књижења.

5) Препорука бр. 11

1.	Неправилност	Предузеће у финансијским извештајима за 2018. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца са којима је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду од 2019. до 2021. године, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 12.862 хиљада динара. (Напомене тачка – 3.1.5.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је спровело одговарајућа књижења, ангажовањем информатичара који одржавају рачуноводствени програм „УПИС“, и рекласификовало је, према доспећу, потраживања за репрограме од купаца са којима је закључило уговоре. Они са доспећем до годину дана књиже се на конту 23490-краткорочна потраж. од ДПЛ, конту 23491- краткорочна потраж. од ФЛ и конту 23492 –краткорочна потраж. од СТР. Репрограми са роком доспећа преко годину дана књиже се на контима дугорочних потраживања 0560, 0561 и 0562.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење НОД бр. 00900123 од 27.11.2019. са картицама неколико купаца које потврђују поменута књижења.

6) Препорука бр. 12

1.	Неправилност	Предузеће није вршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана у износу од 37.282 хиљаде динара, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме су прецењена исказана потраживања од купаца и за исти износ је потцењен финансијски резултат, што није у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Наведена грешка има материјални значај на финансијски резултат. На основу претходно наведеног констатујемо да потраживања од купаца на дан биланса нису адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. (Напомене тачка – 3.1.6.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је поступило у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и спровело индиректни отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана. Износ исправке утврђен је на основу Извештаја о старости и доспелости потраживања на 31.12.2018. године из рачуноводственог програма УПИС.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење НОД 00900131 од 02.01.2019. године са стањем по партнерима за конто 20900 – Исправка потраживања ДПЈ. Налог за књижење НОД 00900132 од 02.01.2019. са стањем по партнерима за конто 20902 – Исправка потраживања СТР. Налог за књижење НОД00900133 од 02.01.2019. године са променом по конту 20911 – Исправка потраживања за ФЈ. Основ за дате исправке потраживања је Извештај - план прилива и одлива средстава на 31.12.2018. који аналитички по партнерима показује потраживања старија од 60 дана.

7) Препорука бр. 13

1.	Неправилност	Предузеће није извршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана и накнада зарада за време породилског одсуства износу од 610 хиљада динара, што је супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомена 3.1.7.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је извршило преиспитивање поменутих потраживања и усагласило ставове са Фондом здравственог осигурања и Фондом дечије заштите. Након усаглашавања, Надзорни одбор предузећа</i>

		<i>доноси Одлуку о отпису поменутих потраживања у износу од 622 хиљаде динара.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо картице конта 2250- Потр. од фонда за боловање преко 30 дана и конта 2251- Потр. за боловање породиље као и налог за књижење НОД бр. 00900145 са Одлуком Надзорног одбора бр. 18/19. од 12.12.2019.

8) Препорука бр. 15

1.	Неправилност	У току ревизије утврђено је да Предузеће: - није вршило усаглашавање обавеза према Фонду за заштиту животне средине Београд, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник и Основном суду Трстеник у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству у укупном износу основног дуга 54.329 хиљада динара и евидентирани камате у пословним књигама на дан 31.децембар 2018. године у износу 13.739 хиљада динара, - није предузело активности за измирење обавеза према добављачима које потичу из ранијих година, - није вршило преиспитивање обавеза, што није у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка – 3.1.16.).
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је усагласило стање својих обавеза које потичу из ранијег периода и то са Фондом за заштиту животне средине Београд на 31.12.2018. године, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у стечају Трстеник и Основним судом Трстеник путем Извода отворених ставки на 31.12.2019. године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС заведен под бројем 367 од 07.02.2020. године који потврђује усаглашавање стања на конту 4350- Добављачи у земљи за партнера 003723- Основни суд Трстеник који је сагласан са отписом дуга по основу судских такси из ранијег периода у укупном износу од 4.176 хиљада динара. ИОС-и 193 и 194 од 27.01.2020. који потврђују усаглашавање стања на конту 4350- Добављачи у земљи и на конту 4605 Камата редовна за партнера 003850-ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у стечају Трстеник. У напомени се стечајни управник позива на Решење о извршењу ЗПв. 11/2016 које вам прилажемо. Са Фондом за заштиту животне средине имамо усаглашено стање путем конфирмације заведене под бројем 1501 од 29.07.2019. године на 31.12.2018. године.

9) Препорука бр. 16

1.	Неправилност	У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у току 2018. године исплаћивало накнаду трошкова за регрес
----	--------------	--

		<p>за коришћење годишњег одмора у месечном бруто износу од 3.800,00 динара, а не најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину, што није у складу са чланом 90. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду.</p> <p>Тиме је Предузеће потценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 461 хиљаду динара. (Напомене тачка – 3.1.17.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Предузеће је предузело потребне мере и у складу са чланом 90. Колективног уговора извршило корекцију регреса за 2018.годину. Корекција је извршена уз јануарску зараду 2020.године на бази просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за децембар 2017.године која је јавно објављена. Износ корекције по запосленом износи 10.565,00 динара а у купном износу на име корекције регреса за 2018.годину исплатиће се 475.425,00 динара.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука директора бр. 258 од 04.02.2020.године. Јавно објављена просечна бруто зарада по запосленом за 12/2017 године као основ за обрачун корекције регреса. Исплатни листићи за три радника и рекапитулација примања за јануар 2020.године I део.</p>

10) Препорука бр. 17

1.	Неправилност	<p>У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у току 2018. године исплаћивало накнаду трошкова доласка и одласка са посла за два радника у износу од најмање 16 хиљада динара који су анагажовани на основу уговора о привременим и повременим пословима што није у складу са чланом 118. Закона о раду10.(Напомена 3.1.17.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Предузеће је обрачунало и платило порез и доприносе на исплаћене трошкове превоза за два радника ангажована Уговором о привременим и повременим пословима.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилажемо Налог за књижење НОД бр. 00900146 од 30.11.2019. са рекапитулацијом обрачуна пореза и доприноса на зараду и превоз за 11/2019 и на превоз за 11 и 12/2018 као и поднету пореску пријаву са изводом.</p>

11) Препорука бр. 18

1.	Неправилност	<p>Предузеће је у току 2018. године и ранијих година вршило обрачун трошкова и учинака што је супротно Одељцима 13, 23 и 34 МСФИ за МСП и чланом 66. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за</p>
----	--------------	---

		привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.1.20.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Саставни део рачуноводственог програма УПИС је и евиденције на класи 9- обрачун трошкова и учинака иако предузеће нема обавезу књижења на овој класи.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузеће је упутило захтев бр. 00089863 од 03.02.2020. године информатичкој кући „ИИБ“ Београд за изузимање ове класе из књиговодственог програма што је и спроведено. Изјава број 413/14.02.2020

12) Препорука бр. 19

1.	Неправилност	Цене услуге грејања које је Предузеће примењивало у 2018. години нису утврђене по Методологији која је прописана Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ је примењивало Ценовник од 2013. године који је донет по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године, која је престала да важи 30.април 2013. године. (Напомене тачка – 3.2.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је утврдило цену топлотне енергије у складу са прописаном Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2019/2020 . Надзорни одбор Предузећа је 21. маја 2019. године донео Одлуку о цени грејања бр.10/2019. Након тога, предузеће је у прописаном року, поднело захтев Општини Трстеник за сагласност на Предлог одлуке о промени продајних цена, заведен под бројем 1438 од 22.јула 2019. године. Предузеће није добило одговор од надлежног органа општине Трстеник на дат предлог цене.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајњег купца бр. 1438 од 22.07.2019. године. Одлука НО о цени грејања бр. 10/2019. Предлог цене за грејање урађене по Методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је прописана Уредбом Владе РС од 17.06.2015. године.

13) Препорука бр. 20

1.	Неправилност	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2018. години није: - вршило обрачун амортизације од наредног месеца од активирања основног средства што није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је обрачун вршило од наредне грејне сезоне, односно стварном употребом средства, - није применило искључиво стопе амортизације
----	--------------	---

		<p>прописане рачуноводственим политикама, него је применило и више и/или ниже стопе амортизације од утврђених, а за средства у истој групи применило је различите стопе амортизације,</p> <p>- нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације исказане за грађевинске објекте и опрему износу од 19.658 хиљада динара, јер су наведени објекти и опрема исказани као имовина Предузећа, иако вредност није поуздано утврђена и Предузеће не остварује економске користи од објеката у 2018. години и ранијих година. (Напомене тачка – 3.2.3.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>-Предузеће је по препоруци ДРИ сагледало почетак обрачуна амортизације средстава које је пустило у рад у 2018. години. До одступања је дошло једино код нематеријалних улагања за средство набавне вредности 255.573,20 где је обрачун амортизације требао да тече од 01.06.2018. године (и да износи 14.908,46) а не од 01.10.2018.(приказаних 6.389,34) за разлику у износу од 8.519,12 повећана је исправка нематеријалних улагања на конту 0190 НОД00900178 од 02.01.2019. године. Код осталих средстава обрачун амортизације је вршен од наредног месеца од активирања основног средства.</i></p> <p><i>-Предузеће је отклонило неправилност у складу са чл.20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Решењем директора је формирана комисија за преиспитивање корисног века трајања средстава НОП-а и то за средства која на дан 01.01.2019. год. имају садашњу вредност а чије стопе одступају од предвиђене скале стопа амортизације дате у чл.20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама као и да преиспита да ли је дошло до промене корисног века трајања осталих средстава НОП-а.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>-Картица конта 0120 - Софтвер и остала права и 0190 – Исправка вредности - софтвер са начином обрачуна амортизације за нематеријална улагања на 31.12.2018. и након промене са налогом за књижење НОД00900178 од 02.01.2019. Достављамо вам и картице основних средстава, пуштена у рад 2018. године, са записницима о пријему и пратећом документацијом која потврђује да је обрачун амортизације вршен од наредног месеца од активирања основног средства.</i></p> <p><i>-Одлука НО бр. 4/2020 од 12.02.2020. године о висини амортизационих стопа примењених у 2018. години за свако појединачно средство. Решење директора бр. 385/11.02.2020. о формирању Комисије за преиспитивање корисног века трајања средстава НОП-а на дан 01.01.2019. године. Одлука НО бр. 5/2020 од 12.02.2020. године о стопама амортизације средстава НОП-а које се примењују за 2019. годину.</i></p>

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	Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен у потпуности 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. Предузеће је закључило уговор за увођење система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 1769 од 18. јуна 2019. године са „Институтом за јавне финансије и рачуноводство“, Ниш. (Напомене тачка - 2.1.)	Предузеће је наставило започете активности и предузело низ мера ка успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Докази: -Акциони план бр. 41/14.02.2020. за препоруку бр.1 -Правилник о трошковима рекламе и пропагандебр. 21/2019 -Правилник о магацинском пословању бр. 20/2019 -Правилник о благајничком пословању бр. 19/2019 -Налог за књижење НФД00900013 од 25.03.2019. године са прилогом- рачун -Лиценце за обављање делатности -Одлука НО бр. 4/2020 -Изјава директора бр. 409/14.02.2020. године	Директор Руководилац ФУК за	Најкасније до 30.06.2020. године.
2	Предузеће није вршило попис земљишта, нити је презентовало пописне листе о извршеном попису земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Аналитичка евиденција земљишта не постоји, а Предузеће не поседује документацију на основу које се може утврдити правни основ евидентираног земљишта. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о	Предузеће је предузело одређене мере ка отклањању уочене неправилности. Директор предузећа доноси акциони план којим се ближе дефинишу потребне радње, рок и лица одговорна за отклањање неправилности. Докази: -Акциони план бр.399 од 14.02.2020. године за препоруку бр. 5	Директор Руководилац економско комерцијалних и правних послова	Најкасније до 30.06.2020. године.

	<p>рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Исказану вредност земљишта у износу од 8.803 хиљаде динара, није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираног земљишта нису усаглашени са евиденцијом у Служби за катастар непокретности. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомене тачка - 3.1.3.)</p>	<p>-Подаци о носиоцу права на земљишту из листа непокретности -Уговор бр. 248/01.10.2003 год. између ППТ „Ремонт и Енергетика“ А.Д. и ЈКП „Енергетика“ Трстеник</p>		
3	<p>У току ревизије установљено је да на катастарској парцели број 5187 Предузеће има право коришћења дела парцеле у површини од 41 м² која је смештена је ЕКПЦ „ЈУГ“. У пословним књигама није уписан део наведене парцеле. Део парцеле у површини од 41 м², није било могуће потврдити, јер се у пословним књигама не води наведена површина земљишта, тако да Предузеће нема усаглашену евиденцију катастарских парцела са евиденцијом у катастру непокретности. (Напомене тачка -</p>	<p>У циљу отклањања уочене неправилности и усаглашавања евиденције катастарских парцела Предузећа са евиденцијом у катастру непокретности, директор предузећа доноси Акциони план којим се ближе дефинишу потребне радње, рок и лица одговорна за спровођење планираних мера.</p> <p>Докази: -Акциони план бр.400 од 14.02.2020. године за препоруку бр. 6 -Решење бр. 022-92/2013-03</p>	<p>Директор Управник економско комерцијалних и правних послова</p>	<p>Најкасније до 30.06.2020. године.</p>

4.	<p>3.1.3.)</p> <p>У току ревизије утврђено је да:</p> <p>- Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха материјала исказана у износу од 4.160 хиљада динара и залиха робе у износу од 897 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;</p> <p>- приликом преласка на гас као јединог енергента, је остала одређена количина мазута у резервоару Р1 који је упућен на даља испитивања код предузећа „Ster Trans“ Нови Сад по отпремници број 260/16 од 10. марта 2016. године укупне количине 18.860 кг, али по наводима запослених у Предузећу, због недостатка финансијских средстава то није урађено. Предузеће није вршило попис робе која се налази код предузећа „Ster Trans“ Нови Сад приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. (Напомене тачка – 3.1.4.)</p>	<p>Предузеће је предузело потребне мере и извршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2018. години. Решењем директора бр. 2331/13.11.2019. формирана је комисија да да стручну оцену о стању залиха на 31.12.2018. године. Комисија доноси Записник бр. 3713 од 31.12.2019. године и предлаже укупно обезвређење залиха за 2018. годину у износу од 721.524,92 динара. Директор Одлуком бр. 11/06.01.2020. године прихвата Записник бр. 3713 и налаже служби рачуноводства да изврши потребна књижења.</p> <p>Доказ:</p> <p>-Налог за књижење НОД бр.009000163,</p> <p>-картице конта 3500-Губитак ранијих година,</p> <p>-конта 1091-Исправка вред. залиха материјала и</p> <p>-конта 1092-Исправка вред. залиха резервних делова</p> <p>-Решење директора бр. 2331/13.11.2019.,</p> <p>Записник комисије бр. 3713/31.12.2019 са прилогом 1, 2, 3 и 4</p> <p>- Одлуку директора бр. 11/06.01.2020.</p> <p>Предузеће је приликомписа за 2019. годину послало допис предузећу „Степ Транс“ доо број 170 од 22.01.2020.год. да изврши попис преузетог мазута у количини од 18.860 кг. До састављања Извештаја Централне комисије, предузеће „Степ Транс“ није одговорило и није послало попусну листу о стању мазута.</p> <p>Из телефонског разговора са директором „Степ Транса“ Комисије је сазнала да је предузеће у судском поступку и да је цистерна са мазутом од 18.860 кг. заплењена од стране истражних органа и остаће до краја судског поступка.</p> <p>Доказ:</p> <p>-Допис предузећу „Степ-Транс“ бр. 170 од 22.01.2020. год.</p>	<p>Директор Управник економско -комерцијалних и правних послова</p>	<p>Све потребне мере за исправљање неправилности су предузете и исправљене у току 2019. године.</p>
----	--	--	---	---

III

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	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. (Напомене тачка – 2.2.)	Директор предузећа доноси Акциони план којим се ближе дефинишу радње које треба предузети у наредном периоду да би се успоставила интерна ревизија. Доказ: -Акциони план бр.408 од 14.02.2020. За препоруку бр. 2	Директор Оснивач (Општина Трстеник)	Најкасније до 31.12.2020. године.
2	- није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава и опреме, што има за последицу да су у употреби средства која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна, односно исправка вредност 109.739 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 19. и 21. Закона о рачуноводству. Предузеће 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 амортизације новим околностима. Због наведеног, нисмо се уверили да, исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у Билансу стања на дан 31.	Предузеће је започело неопходне активности са циљем да устроји евиденцију Некретнина, постројења и опреме. Послат је захтев оснивачу (Општина Трстеник) бр. 1931 од 13.09.2019. да донесе Одлуку о поступању са некретнинама, опремом и постројењима која су потребна због новог концепта грејања на гас а налазе се и даље у пословним књигама предузећа. Доказ: -Акциони план бр.414/14.02.2020. за препоруку бр. 8 -Захтев Општини Трстеник (оснивач) бр.1931 од 13.09.2019. године са прилогом.	Директор Оснивач (Општина Трстеник)	Најкасније до 31.12.2020. године.

	<p>децембра 2018. године представља њихову реалну вредност. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 380 ставки основних средстава и опреме 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. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине у периоду од 2004 до 2018 године, а која се и даље налази у употреби, износи 1.750 хиљада динара што чини 24% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (7.387 хиљада динара), укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката, постројења и опреме у периоду од 2004. до 2018. године износи 107.989 хиљада динара што чини 17% од укупне набавне вредности опреме (631.601 хиљада динара).</p> <p>- у пословним књигама има евидентирана основна средства од којих нема економске користи у 2018. години као и ранијим годинама, а која више нису у употреби због новог концепта грејања на гас. Укупна набавна вредност основних средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 257.024 хиљаде динара, исправка вредности 233.827 хиљада динара и књиговодствена вредност 23.197 хиљада динара. За некретнине, постројења и опрему од чијег коришћења се не очекује прилив економске користи за Предузеће, потребно је извршити престанак признавања, како је то</p>		
--	---	--	--

	<p>предвиђено параграфом 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. (Напомене тачка – 3.1.3.)</p>			
3	<p>Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало губитак из ранијих година у укупном износу од 304.805 хиљада динара, а у билансу стања за 2018. годину исказан је губитак текуће године од 14.220 хиљада динара. На основу напред наведеног види се да је Надзорни одбор Предузећа за 2018. године и ранијих година, доносило одлуке о расподели добити и покрићу губитка, које није достављало на сагласност Оснивачу, Скупштини општине Трстеник, што није у складу са одредбама члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима којим је прописано да Одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка Надзорни одбор доноси уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе. (Напомене тачка – 3.1.10.)</p>	<p>Предузеће ће након усвајања Финансијског извештаја од стране Надзорног одбора, доставити Одлуку о расподели добити или покрићу губитка на сагласност надлежном органу јединице локалне самоуправе.</p> <p>Доказ: -Акциони план бр.410 од 14.02.2020. године за препоруку број 14.</p>	<p>Директор Оснивач Трстеник (Општина)</p>	<p>Најкасније до 31.10.2020.</p>

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

ЈКП "Енергетика"

директор



Мирољуб Ерић, дипл.инж.маш.