



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД**

**Број: 400-494/2018-06/13
Београд, 3. април 2019. године**

| | |
|---|----------|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја..... | 4 |
| 2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама..... | 4 |
| 2.2 Дугорочни финансијски пласмани..... | 4 |
| 2.2.1 Остали дугорочни пласмани..... | 4 |
| 2.3 Дугорочне обавезе..... | 5 |
| 2.3.1 Остале дугорочне обавезе..... | 5 |
| 2.4 Краткорочне обавезе..... | 6 |
| 2.4.1 Пасивна временска разграничења..... | 6 |
| 2.5 Пословни расходи..... | 6 |
| 2.5.1 Трошкови амортизације..... | 6 |
| 2.6 Трошкови непроизводних услуга..... | 7 |
| 2.6.1 Трошкови услуга лиценци и техничке подршке..... | 7 |
| 2.7 Трошкови непроизводних услуга..... | 7 |
| 2.7.1 Трошкови услуга обезбеђења објеката и услуга друштвених делатности..... | 7 |
| 2.8 Некретнине, постројења и опрема..... | 8 |
| 2.8.1 Евидентирање потпуно амортизованих сталних средстава у употреби..... | 8 |
| 2.9 Некретнине, постројења и опрема..... | 9 |
| 2.9.1 Евидентирање опреме у хотелу „Норцев“..... | 9 |
| 2.10 Некретнине, постројења и опрема..... | 9 |
| 2.10.1 Топловоди (вреловоди)..... | 9 |
| 2.11 Некретнине, постројења и опрема..... | 10 |
| 2.11.1 Евидентирање повећање вредности топловода (вреловода)..... | 10 |
| 2.12 Некретнине, постројења и опрема..... | 10 |
| 2.12.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми..... | 10 |
| 2.13 Некретнине, постројења и опрема..... | 11 |
| 2.13.1 Евидентирање основних средстава..... | 11 |
| 2.14 Некретнине, постројења и опрема..... | 12 |
| 2.14.1 Записник о стављању у употребу некретнина, постројења и опреме..... | 12 |
| 2.15 Некретнине, постројења и опрема..... | 12 |
| 2.15.1 Аванси за некретнине постројења и опрему..... | 12 |
| 2.16 Потраживања по основу продаје..... | 13 |
| 2.16.1 Потраживања од купаца у земљи - остала повезана правна лица..... | 13 |
| 2.17 Дугорочна резервисања..... | 13 |
| 2.17.1 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених..... | 13 |
| 2.18 Напомене уз финансијске извештаје..... | 14 |
| 2.18.1.1 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје..... | 14 |
| 2.19 Грађевински објекти..... | 15 |
| 2.19.1 Упис права својине у катастру непокретности..... | 15 |
| 2.20 Друга потраживања..... | 15 |
| 2.20.1 Евидентирање уплаћене утужене камате..... | 15 |
| 2.21 Некретнине, постројења и опрема..... | 16 |
| 2.21.1 Евиденција непокретности (НЕП обрасци)..... | 16 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 2.22 | ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА | 16 |
| 2.23 | КАПИТАЛ..... | 17 |
| 2.23.1 | Резерве | 17 |
| 2.24 | ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 17 |
| 2.24.1 | Коефицијенти | 17 |
| 2.25 | ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 18 |
| 2.25.1 | Уговори о раду | 18 |
| 2.26 | ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 19 |
| 2.26.2 | Обрачун зарада..... | 19 |
| 2.27 | ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 19 |
| 2.27.1 | Радни учинак (стимулација) | 19 |
| 2.28 | ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 20 |
| 2.28.1 | Исплата регреса | 20 |
| 2.29 | ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ..... | 21 |
| 2.29.1 | Налози за службени пут у земљи и у иностранство | 21 |
| 2.30 | ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ..... | 22 |
| 2.30.1 | Обрачун и исплата стипендија | 22 |
| 2.31 | ЈАВНЕ НАБАВКЕ..... | 22 |
| 2.32 | ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА..... | 23 |
| 2.32.1 | Финансијско управљање и контрола | 23 |
| 2.33 | ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 23 |
| 2.33.1 | Опис неправилности..... | 23 |
| 2.34 | ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА..... | 24 |
| 2.34.1 | Евидентирање топловода (вреловода) у пословним књигама..... | 24 |
| 3. | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 25 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину, број: 400-494/2018-06/10 од 14. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је позитивно мишљење на финансијске извештаје и мишљење са резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад (у даљем тексту: ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад или Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године (у даљем тексту: одазивни извештај), који је потписом и печатом оверило одговорно лице Добросав Арсовић, директор.

У одазивном извештају приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, а које нису уређене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је био у примени 2017. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало да је Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ донео 29. јануара 2019. године Одлуку број 01-991/2 којом се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 31. октобра 2016. године ставља ван снаге и усваја нови. Новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 28. Предузеће је утврдило политике које се односе на порез на добитак – текући и одложени порез, а чланом 29. примања запослених - порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада као и исплате отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Дугорочни финансијски пласмани

2.2.1 Остали дугорочни пласмани

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало на осталим дугорочним пласманима средства које је платило добављачу за извршене услуге израде урбанистичких података. Ради се о пословним расходима, а не имовини Предузећа, пошто није испуњен услов за признавање имовине у билансу стања, да ће овај расход резултирати приливом економских користи у ентитет након текућег обрачунског периода у складу са параграфима 44 и 45 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. На овај начин, Предузеће је за износ од 2.500 хиљада динара више исказало остале дугорочне пласмане и добит ранијих година.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће, налогом број 2507 од 31. децембра 2018. године, извршило прекњижавање износа од 2.500 хиљаде динара са рачуна Остали дугорочни пласмани на рачун Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни, чиме је поступљено у складу са МРС.

Поред налога за књижење приложене су и финансијске картице наведених рачуна и Одлука Надзорног одбора о усвојеном Извештају о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број: 01-1084/1 (у даљем тексту: Извештај о попису на 31. децембар 2018. године) где је у тачки 2.10. усвојен предлог о евидентирању износа од 2.500 хиљада динара на расходе.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Дугорочне обавезе

2.3.1 Остале дугорочне обавезе

2.3.1.1 Опис неправилности

На рачуну Остале дугорочне обавезе, Предузеће је евидентирало обавезе у износу од 498 хиљада динара које датирају из периода од 1994. до 1998. године када су физичка и правна лица као инвеститори са ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, закључивали уговоре о остварењу енергетских услова за прикључење на топлификациони систем ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

Уговорима је било регулисано, да су инвеститори грађани и правна лица били дужни да према важећим прописима, уплате средства на рачун корисника ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад и да ће се тако уплаћена средства вратити инвеститорима после пет година од дана уплате средстава, у пет годишњих анuitета са каматом од 6% на годишњем нивоу.

Предузећу је препоручено да изврши процену осталих дугорочних обавеза у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и параграфом 39 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, према којима обавезе постоје, ако је обавеза ентитета заснована на прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће резултирати у одливу ресурса односно економске користи из ентитета.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, утврђено је да је Предузеће извршило процену обавеза у складу са МРС и налогом број 2508 од 31. децембра 2018. године прекњижило обавезе са рачуна Остале дугорочне обавезе према правним лицима у износу од 407 хиљада динара и рачуна Остале дугорочне обавезе према физичким лицима у износу од 91 хиљаду динара на рачун Приходи по основу отписа обавеза.

Уз налог и картице наведених рачуна, приложена је и Одлука о Извештају о попису на 31. децембар 2018. године којом је Надзорни одбор у тачки 2.11. усвојио предлог о књижењу обавеза.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Краткорочне обавезе

2.4.1 Пасивна временска разграничења

2.4.1.1 Опис неправилности

У периоду до 2005. године, са купцима су закључивани уговори о добијању енергетске сагласности за прикључење на топлификациони систем, у којима је била предвиђена могућност одложеног плаћања по цени која је виша у односу на плаћање у законском року. Разлика ових цена је евидентирана у виду прихода од ревалоризације у периоду од 2006. до 2008. године. Према изјави одговорног лица, износ од 184 хиљаде динара није евидентиран на приходе, већ је остао на рачуну – Обрачунати приходи будућег периода јер је дошло до раскида уговора.

Предузећу је препоручено да преиспита обрачунате приходе будућег периода који се односе на ревалоризацију уговора закључених до 2005. године и евидентира их у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, рачуноводствене процене и грешке.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало да је налогом број 2509 од 31. децембра 2018. године извршило прекњижавање износа од 184 хиљаде динара са рачуна Обрачунати приходи будућег периода на рачун Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Уз налог и картице наведених рачуна, приложена је и Одлука о Извештају о попису на 31. децембар 2018. године којом је Надзорни одбор у тачки 2.11. усвојио предлог о књижењу обрачунатих прихода будућег периода.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Пословни расходи

2.5.1 Трошкови амортизације

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће приликом обрачуна амортизације није применило искључиво стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама, него је применило стопе амортизације из Извештаја о процени тржишне - фер вредности, који је Надзорни одбор усвојио 12. маја 2017. године, које су биле више и/или ниже од прописаних.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, утврђено је да је Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ донео 29. јануара 2019. године Одлуку број 01-991/2 о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у којем је у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдио у члану 22. политике које се односе на стопе амортизације.

Уз Одазивни извештај, приложени су Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Одлуком Надзорног одбора ЈКП „Новосадска топлана“ о усвајању, налог за књижење амортизације грађевинских објеката за месец децембар 2018. године број 25000139 и обрачун амортизације за 2018. годину за основна средства са инвентарним бројевима 127802, 125833 и 125788.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Трошкови непроизводних услуга

2.6.1 Трошкови услуга лиценци и техничке подршке

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће је трошкове лиценци и техничке подршке у целини евидентирало на трошкове 2017. године, иако се део ових трошкова у износу од 5.215 хиљада динара односио на 2018. годину, што није у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин мање су исказана активна временска разграничења и финансијски резултат за износ од 5.215 хиљада динара.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало отклањање наведене неправилности налогом за књижење број 2510 од 31. децембра 2018. године којим је евидентирало износ од 5.215 хиљада динара на рачуне Активна временска разграничења и Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне. Поред налога, уз Одазивни извештај приложене су финансијске картице наведених рачуна.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Трошкови непроизводних услуга

2.7.1 Трошкови услуга обезбеђења објеката и услуга друштвених делатности

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама, евидентирало трошкове услуга обезбеђења објеката у износу од 5.670 хиљада динара и трошкове услуга осталих друштвених делатности запослених (трошкови угоститељских услуга) у износу од 2.882 хиљаде динара на основу фактура које је испоставио добављач „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад. Приложене фактуре не прати документација из које би недвосмислено утврдили основ, врсту и садржај пословне промене што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало да је 28. фебруара 2019. године упутило допис број 03-2305/1 Привредном друштву за одржавање, заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад у којем је захтевало да се уз сваку месечну фактуру сачини прилог који би недвосмислено приказивао основ, врсту и садржај пословне промене и да ће у супротном фактуре бити враћене издаваоцу.

Дописом број 01-2501/1 од 5. марта 2019. године враћена је фактура број 376/19 издаваоцу Привредном друштву за одржавање, заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад да је допуни са адекватним прилогом како би била потпуна у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Увидом у финансијску картицу добављача „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад за период од 1. јануара до 15. марта 2019. године, није било евидентирања обавеза по фактурама добављача.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Некретнине, постројења и опрема

2.8.1 Евидентирање потпуно амортизованих сталних средстава у употреби

2.8.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у употреби има потпуно амортизована стална средства чија је набавна, односно исправка вредности 2.122.081 хиљада динара, од чега се на нематеријалну имовину односи 72.512 хиљада динара. Ова средства чине 6% од укупне набавне вредности средстава која подлежу амортизацији, а чија је набавна вредност 33.063.589 хиљада динара.

Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години вршило преиспитивање корисног века у складу са параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних и није прилагодило стопе амортизације новим околностима. На тај начин је мање исказана књиговодствена вредност сталних средстава и финансијски резултат текуће и ранијих година.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је документовало да је 18. марта 2019. године покренуло поступак јавне набавке услуга: консултантске услуге преиспитивања корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме чија је садашња вредност нула на дан 31. децембра 2018. године, а која су и даље у употреби.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће предузело мере ради отклањања наведене неправилности, али није спровело меру у потпуности односно извршило процену корисног века основних средстава која немају вредност а и даље су у употреби.

2.9 Некретнине, постројења и опрема

2.9.1 Евидентирање опреме у хотелу „Норцев“

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило попис опреме у хотелу „Норцев“ у 2017. години, а коју у пословним књигама чини 2.803 средства. Исказана набавна вредност опреме је 42.953 хиљаде динара, исправка вредности је 42.647 хиљада динара, а садашња вредност је 306 хиљада динара. Предузеће ову опрему фактички не користи, нема контролу над њом, нити од исте стиче економске користи. Ова опрема не испуњава услове за признавање средства како је прописано параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. На тај начин, у пословним књигама више су исказани рачун Постројења и опрема и резултат за 2017. годину у износу од 306 хиљада динара.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало да је Надзорни одбор прихватио предлог Централне пописне комисије да се расходује опрема која се налази у хотелу „Норцев“ и 9. јануара 2019. године донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Одлука Надзорног одбора евидентирана је налогом за књижење број 27000035.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Некретнине, постројења и опрема

2.10.1 Топловоди (вреловоди)

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама, на 31. децембар 2017. године, исказало вредност топовода (вреловода) и једног гасовода у оквиру рачуна Постројења и опрема, у износу од 11.915.708 хиљада динара. С обзиром на то да су топоводи (вреловоди) и гасоводи непокретности према одредбама Закона о планирању и изградњи и да се уписују у катастар водова према Закону о државном премеру и катастру, Предузеће је било у обавези да њихову вредност исказе у оквиру групе рачуна – Грађевински објекти уместо у оквиру групе рачуна – Постројења и опрема. Наведено није ни у складу са чланом 6. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин мање је исказан рачун Грађевински објекти у износу од 11.915.708 хиљада динара, а за исти износ више је исказан рачун Постројења и опрема.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће извршило рекласификацију топловода (вреловода) и гасовода са рачуна Постројења и опрема на рачуне Грађевински објекти, о чему су достављени налози за књижење и финансијске картице грађевинских објеката и опреме.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Некретнине, постројења и опрема

2.11.1 Евидентирање повећање вредности топловода (вреловода)

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама вредност сваке нове реконструкције топловода (вреловода) евидентирало као набавну вредност новог основног средства на нови инвентарни број. Приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова, што није у складу са параграфом 70 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На тај начин Предузеће је преценило вредност Постројења и опреме.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће сачинило образац Записника о стављању у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме, који поред осталих елемената садржи и вредност замењених делова за коју ће Предузеће умањити књиговодствену вредност опреме која се делимично реконструирати.

Према изјави одговорног лица, Предузеће ће утврдити интерну методологију овог обрачуна и сачинити интерни акт о одређивању трошкова замене. Решењем директора формираће се стручна радна група која ће бити задужена да изради предлог интерне методологије.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Некретнине, постројења и опрема

2.12.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.12.1.1 Опис неправилности

Комисија за попис средстава за рад у припреми није утврдила степен довршености инвестиција започетих ранијих година у вредности од 4.683 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у ЈКП Новосадска топлана. Поред тога,

Предузеће није извршило тестирање на обезвређење наведеног износа, у складу са параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Комисија за попис средстава за рад у припреми утврдила, приликом пописа средстава за рад у припреми у оквиру годишњег пописа имовине и обавеза на 31. децембар 2018. године, да ће се радови на започетим инвестицијама наставити и дала је предлог за расход опреме у припреми у вредности од 193 хиљаде динара. Уз Одазивни извештај приложени су извештај комисије за попис средстава за рад у припреми, одлука Надзорног одбора о усвојеном попису, налог за књижење и картица средства у припреми које се расходује.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Некретнине, постројења и опрема

2.13.1 Евидентирање основних средстава

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило помоћну књигу основних средстава која садржи податке о основном средству од његовог активирања до брисања из књиге основних средстава, односно све промене током његовог коришћења, што је имало за последицу настанак грешака приликом евидентирања основних средстава.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је руководилац одсека рачуноводства Предузећа доставио 28. новембра 2018. године захтев за отклањање недостатака предузећу „Фадата“ које одржава пословни информациони систем ЈКП „Новосадска топлана“.

У децембру 2018. године одржан је састанак са представницима „Фадата“ доо Београд, док је у јануару 2019. године извршена размена мејлова у којима су прецизирани конкретни захтеви не само у вези недостатака књиге основних средстава, већ и у вези рекласификације топловода и гасовода, потраживања и обавеза према „повезаним“ лицима, трошкова замене и осталим корекцијама, што је документовано приложеним записницима.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу пошто је Предузеће само започело активности на успостављању потпуних евиденција основних средстава.

2.14 Некретнине, постројења и опрема

2.14.1 Записник о стављању у употребу некретнина, постројења и опреме

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће није стављање у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме вршило на основу записника о стављању у употребу са подацима о инвентарном броју, набавној вредности, називу, корисном веку трајања, стопи амортизације и датуму стављања у употребу.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће сачинило образац записника о стављању у употребу и евидентирању у пословним књигама некретнина, постројења и опреме. Записник ће бити саставни део рачуна или окончане ситуације са потребним подацима: инвентарни број, набавна вредност, назив, корисни век трајања, стопа амортизације и датум стављања у употребу.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Некретнине, постројења и опрема

2.15.1 Аванси за некретнине постројења и опрему

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило тестирање на обезвређење плаћеног аванса „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица иако су потраживања по том основу, у износу од 3.976 хиљада динара, утужена и није извесно да ли ће Предузеће остварити право власништва и упис у катастар непокретности, односно није вршена процена у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће преиспитало услове за свођење књиговодствене вредности плаћеног аванса „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица за набавку некретнине у износу од 3.976 хиљада динара на надокнадиву вредност. У достављеном одазивном извештају дало је писмено објашњење да за плаћени аванс „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица није потребно извршити обезвређење из разлога што Предузеће фактички поседује некретнину (стан) за чију куповину је уплаћен предметни аванс. Предузеће је у поседу предметног стана и плаћа рачуне од ЈКП „Информатика“ и рачуне за електричну енергију од ЕПС-а.

За предметни стан није добијена фактура од „НС Хидротерма“ доо, Нови Сад - у ликвидацији, да би се уплаћени аванс затворио. Укњижбу својих власничких права Предузеће није могло да изврши због чињенице да инвеститор није легализовао предметни објекат.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Потраживања по основу продаје

2.16.1 Потраживања од купца у земљи - остала повезана правна лица

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће је потраживања од корисника буџетских средстава и јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад евидентирало у пословним књигама и обелоданило у финансијским извештајима за 2017. годину на рачуну Купци у земљи - остала повезана правна лица, одвојено од рачуна Купци у земљи, што није у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит правних лица. На исти начин су евидентирани и трансакције које се односе на друга потраживања, обавезе из пословања, приходе и расходе између Предузећа и ових правних лица.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, утврђено је да је Предузеће потраживања од корисника буџетских средстава и јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад прекњижило са рачуна Купци у земљи - остала повезана правна лица на рачун Купци у земљи. На исти начин су извршена евидентирања других потраживања, обавеза из пословања, прихода и расхода што је документовано налозима за књижење и бруто билансом рачуна главне књиге за 2018. годину.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Дугорочна резервисања

2.17.1 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће је дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 45.743 хиљаде динара умањило за износ текућег доспећа у износу од 4.347 хиљада динара, што није у складу са параграфом 59 МРС 19 – Примања запослених. На овај начин, мање су исказана дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 4.347 хиљада динара, а више исказане краткорочне обавезе у истом износу.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће евидентирање дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. годину извршило у складу са МРС 19 - Примања запослених и чланом 29. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, што је документовало налозима за књижење и финансијским картицама рачуна краткорочних обавеза.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.18 Напомене уз финансијске извештаје

2.18.1.1 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје

2.18.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило информације које нису усклађене са интерним актима, прописима или МРС и МСФИ:

- Обелоданило је рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, а које нису садржане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Обелоданило је податке о трансакцијама са повезаним лицима, која нису повезане стране у смислу МРС 24 Обелодањивања повезаних страна и Закона о порезу на добит правних лица.

- Обелоданило је стопе амортизације које нису идентичне стопама амортизације у Правилнику о рачуноводству у рачуноводственим политикама.

- Обелоданило је време почетка обрачуна амортизације, а почетак обрачуна амортизације није садржан у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Обелоданило је да се запосленима приликом одласка у пензију исплаћују две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију, а исплатило је, по колективним уговорима, у висини пет просечних зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

- Обелоданило је да није укључено у пензијске планове и да нема никаквих обавеза по овом основу, а 2012. године је донело одлуку о организовању пензијског плана и закључило уговор о пензијском плану са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад, Београд, коме уплаћује пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање запослених, у висини неопорезивог износа.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Надзорни одбор усвојио 29. јануара 2019. године Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у којем су уређене рачуноводствене политике које се односе на: порез на добитак (члан 28.) и примања запослених (члан 29.), стопе амортизације приликом обрачуна амортизације и почетак обрачуна амортизације (члан 22.). Према изјави руководства, Предузеће ће применити рачуноводствене политике из новог правилника за обрачуна од 1. јануара 2018. године.

Предузеће ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданити усвојене рачуноводствене политике и друге информације у складу са интерним актима, прописима и МРС односно МСФИ.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.19 Грађевински објекти

2.19.1 Упис права својине у катастру непокретности

2.19.1.1 Опис неправилности

Предузеће нема уписано право власништва нити друго стварно право у катастру непокретности на пословном простору на адреси Стевана Мусића 17 (површине 60,42 м²), на адреси Тодора Тозе Јовановића 6-8 (површине 42,83 м²) и на адреси Војводе Бојовића 9 (површине 75,04 м²), које је стекло правним послом.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало да је руководилац Сектора за опште, правне и кадровске послове у комуникацији са директором СЗ „Рафинерија“, а све у циљу прибављања потребне документације за упис права својине ЈКП „Новосадска топлана“ на наведеним непокретностима.

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу пошто Предузеће није уписало право власништва на непокретностима, али је иницирало и предузима активности ради уписа права власништва на пословним просторима.

2.20 Друга потраживања

2.20.1 Евидентирање уплаћене утужене камате

2.20.1.1 Опис неправилности

Уплаћена утужена камата не евидентира се преко прихода, већ сторнирањем рачуна – Обезвређивање потраживања од купаца, што није у складу са чланом 47. и 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је руководилац одсека рачуноводства Предузећа доставио 28. новембра 2018. године, поред осталих захтева и захтев за отклањање недостатака који се односе на евидентирање уплаћене утужене камате предузећу „Фадата“ доо Београд, које одржава послови информациони систем ЈКП „Новосадска топлана“.

У децембру 2018. године одржан је састанак са представницима „Фадата“ доо Београд, а коначан захтев за исправљање неправилности и мере спровођења по приоритетима сачињен је 14. јануара 2019. године. Захтев и записници приложени су уз Одазивни извештај.

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, пошто су у овој фази инициране мере исправљања, али нису отклоњене неправилности у вези евидентирања уплаћене утужене камате у пословним књигама Предузећа.

2.21 Некретнине, постројења и опрема

2.21.1 Евиденција непокретности (НЕП обрасци)

2.21.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини и чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће Одлуком о именовању лица број 01-2237/1 од 27. фебруара 2019. године, одредило лице задужено за унос података у web апликацију Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини. Такође, поднело је 1. марта 2019. године захтев за добијање квалификованог електронског сертификата „Халком“ доо, Београд и захтев за регистровање на порталу е- управа.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, пошто је Предузеће предузело мере, али није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини.

2.22 Дугорочна потраживања

2.22.1 Опис неправилности

Предузеће је у периоду од 2010. до 2012. године закључило више уговора о преузимању дуга, у којима преузимаоци дуга „Адамант“ доо, Нови Сад и „Maxim&Co“ доо, Нови Сад, нису испунили своје уговорне обавезе и нису исплатили уговорима предвиђену вредност повериоцу ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

У поступку ревизије нису презентовани докази да је Предузеће испитало да ли су у време закључења уговора преузимаоци дуга били презадужени у смислу члана 448. Закона о облигационим односима. ЈКП „Новосадска топлана“ није покренуло тужбе против дужника, нити је предузело друге правне радње у циљу наплате својих потраживања према овим дужницима. Последица описаног нечињења је застарелост потраживања укупне вредности од 10.735 хиљада динара.

2.22.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ донео 29. јануара 2019. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број: 01-1084/1, у којем је извршен отпис потраживања по основу преузимања дуга у износу од 10.735 хиљада динара. За наведена потраживања, у годишњем попису на 31. децембар 2015. године, евидентирана је исправка вредности потраживања.

У Пореском билансу за 2018. годину, пошто је за ова потраживања признат расход у ранијем периоду, а нису утужена, извршено је увећање пореске основице за износ од 10.735 хиљада динара, што је и документовано извештајем о попису, налогом за књижење број 26001076 и аналитичким картицама.

2.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23 Капитал

2.23.1 Резерве

2.23.1.1 Опис неправилности

У складу са измењеним законским прописима и општим актима Предузећа, Предузеће није вршило преиспитивање основа за даље постојање законских резерви у пословним књигама, у износу од 116.112 хиљада динара,

2.23.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“ донео 29. јануара 2019. године Одлуку број 01-987/1 да се законске резерве у износу од 116.112 хиљада динара, формиране у ранијем периоду, прекњиже на статутарне резерве ЈКП „Новосадске топлане“. Извршено је евидентирање резерви у износу од 116.112 хиљада динара на рачуну Статутарне резерве, што је документовано налогом за књижење број 2505 од 31. децембра 2018. године и финансијским картицама рачуна Законске резерве и Статутарне резерве.

2.23.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.24.1 Коефицијенти

2.24.1.1 Опис неправилности

Предузеће је колективним уговорима који су важили у 2017. години за поједине послове повећало коефицијенте или утврдило додатне коефицијенте у односу на коефицијенте који су били уговорени и важећи на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних

средстава. Такође је уговорило та повећања коефицијената и применило их приликом обрачуна, те је тако повећало зараде запосленима са увећаним коефицијентима и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. По основу повећања коефицијената основне зараде су обрачунате и исплаћене више за износ од 1.326 хиљада динара.

2.24.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало да се обратило Синдикату запослених у комунално-стамбеној делатности ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, дописом број 01-2355/1 од 1. марта 2019. године ради усклађивања Колективног уговора за ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Достављен је и допис са образложењем разлога због којих је Предузеће било принуђено на повећање коефицијената за поједине запослене. У образложењу се наводи да је Предузеће, Колективним уговором за ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, број 01-7410/1 од 18. јула 2017. године, дефинисало „додатне коефицијенте“ за поједина радна места, у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга предузећа Града Новог Сада, а све у циљу праведније расподеле зарада, узимајући у обзир сложеност посла, компетентност, ниво одговорности и аутономије на послу, радне услове, као и недовољан број запослених услед одласка, на сопствени захтев због ниских примања, високообразованих кадрова и кадрова вишеструко боље плаћених у приватном сектору и иностранству. У допису наводи се и да се Предузеће суочава са дефицитом кадрова нарочито у Сектору за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, који је уједно и најважнији сектор с обзиром на примарну делатност, а што се може одразити на функционисање Предузећа.

2.24.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу пошто је Предузеће покренуло иницијативу за усклађивање Колективног уговора за ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и један од три потписника колективног уговора.

2.25 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.25.1 Уговори о раду

2.25.1.1 Опис неправилности

Утврђено је да уговори о раду не садрже износ основне зараде са порезом и доприносима (бруто), него нето износ зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о раду.

2.25.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало да је од 20. септембра 2018. године закључивало уговоре о раду као и анексе уговора о раду на начин да је утврдило износ основне зараде са порезом и доприносима (брutto), што је документовало Уговором о раду број 01-7/600 од 20. септембра 2018. године, Уговором о раду број 01-7/641 од 25. фебруара 2019. године, Анексом уговора о раду број 01-164701/2 од 21. децембра 2018. године и Анексом уговора о раду број 01-10688/1 од 31. августа 2018. године.

2.25.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.26 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.26.2 Обрачун зарада

2.26.1.1 Опис неправилности

Предузеће у периоду када није имало општи акт који уређује радне односе у 2017. години (у периоду од 9. априла до 18. јула 2017. године), није непосредно применило Посебан колективни уговор за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада приликом обрачуна увећање зараде за рад ноћу у висини 26% основице, него са увећањем 30%, а за ноћни рад на празник у висини 136%, применило је увећање у висини 140%, због чега су та увећања у наведеном периоду неосновано обрачуната више. По основу увећања зараде за рад ноћу више је исплатило 6 хиљада динара, а по основу увећања зараде за ноћни рад на празник више је исплатило 64 хиљаде динара.

2.26.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће, усвојеним општим актом, Колективним уговором за ЈКП „Новосадска топлана“ од 18. јула 2017. године, деловодни број 01-7410/1, отклонило наведену неправилност, тако што је уредило увећање зараде за рад ноћу у висини од 30% основице, а за ноћни рад на празник у висини 140%, о чему су приложене обрачунске листе запослених за јануар 2018. године.

2.26.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.27 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.27.1 Радни учинак (стимулација)

2.27.1.1 Опис неправилности

Решења којима су утврђена увећања зараде по основу радног учинка у већини случајева не садрже образложење разлога и ближи опис остварених резултата рада са доказима за те наводе, због чега не постоји уверавање да су испунили критеријуме за увећану зарату за радни учинак.

2.27.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, утврђено је да је директор Предузећа 7. марта 2019. године донео Правилник о критеријумима и мерилима за вредновање рада запослених у ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, број 01-2601/1. Документовано је и поступање по наведеном правилнику достављањем примера захтева за увећање зараде за месец фебруар од стране руководиоца Сектора за развој, енергетско планирање и инвестиције са образложењем критеријума за стимулацију и решењима о увећању зараде за запослене из овог сектора.

2.27.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.28 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.28.1. Исплата регреса

2.28.1.1 Опис неправилности

Предузеће је колективним уговорима који су важили у 2017. години повећало висину регреса за коришћење годишњег одмора са 75% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, утврђене чланом 43. Колективног уговора из 2014. године, који је важио у октобру 2014. године, на 100% исте основице и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Предузеће је за 4.102 хиљаде динара више исплатило накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

2.28.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, Предузеће је документовало да је доставило образложење у коме се наводи да је у 2017. години исплата регреса вршена у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада из 2017. године у којем се наводи да запослени имају право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора најмање у висини од 75% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину.

Предузеће је иницирало отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању на начин да је 1. марта 2019. године упутило допис Синдикату запослених у комунално-стамбеној делатности Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад у циљу отклањања неправилности које су уочене у поступку ревизије, односно усклађивања Колективног уговора за Јавно комунално предузеће

„Новосадска топлана“ Нови Сад са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође наводи, да се Предузеће последњих година суочава са одливом кадрова, због све израженијег ниског степена мотивисаности висином зараде, што може имати далекосежне последице, које ће се директно одразити на функционисање топлификационог система Града Новог Сада, а самим тим и на функционисање читавог комуналног система града Новог Сада. Повећање регреса за 25% имало је удела кроз повећану мотивацију запослених, што је у одређеној мери допринело добрим пословим резултатима Предузећа у 2015., 2016., 2017. и 2018. години.

2.28.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу пошто је Предузеће покренуло иницијативу за усклађивање Колективног уговора за ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и један је од три потписника колективног уговора.

2.29 Остали лични расходи и накнаде

2.29.1 Налози за службени пут у земљи и у иностранство

2.29.1.1 Опис неправилности

Поједини запослени нису у року од три дана по повратку са службеног пута поднели уредно попуњен путни налог с извештајем о обављеном послу, што није у складу са одредбама колективних уговора који су важили у 2017. години. Надзорни одбор или овлашћени члан тог органа није одобравао директору налог за службени пут у земљи и у иностранство и обрачун службеног путовања, него је то радио директор.

2.29.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је Предузеће, документовало да је на путним налозима наведена напомена да је запослени дужан да у року од три дана по повратку са службеног пута поднесе уредно попуњен путни налог с извештајем о обављеном послу.

Надзорни одбор је 1. октобра 2018. године донео Одлуку број 1-112387 /1 којом овлашћује руководиоца Сектора за правне, кадровске и опште послове у ЈКП „Новосадска топлана“ да одобрава и потписује налоге за службена путовања у земљи и иностранству за директора Предузећа.

2.29.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.30 Остали лични расходи и накнаде

2.30.1 Обрачун и исплата стипендија

2.30.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на стипендије по уговорима о стипендирању деце умрлих запослених у средњој школи (двоје) и на факултету (једно) обрачунало порез на доходак грађана по умањењу за неопорезиви износ утврђен Законом о порезу на доходак грађана, односно на износ изнад неопорезивог износа, уместо да исти обрачуна на цео износ стипендије. Предузеће је по наведеном основу, у 2017. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 77 хиљада динара.

2.30.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, утврђено је да је Предузеће у периоду од 15. до 17. октобра 2018. године поднело измењене пореске пријаве на цео износ стипендија (без пореског умањења) за 2017. годину и уплатило разлику пореза на доходак грађана са припадајућим каматама на јавне приходе, што је документовало измењеним пореским пријавама за период јануар - децембар 2017. године, изводима ЈКП „Новосадске топлане“ у АИК банци број 229 од 15. октобра 2018 године, 230 од 16. октобра 2018. године и 231 од 17. октобра 2018. године и налозима за књижење број 20010502, 20010528 и 20010577.

2.30.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.31 Јавне набавке

2.31.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години извршило набавку услуга ангажовања радника у вредности од 37.590 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7., 7а, 39. став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

2.31.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће документовало да је за услуге ангажовања радника, у Плану јавних набавки за 2019. годину, у оквиру услуга, предвидело два отворена поступка јавне набавке: Позиција Б.31 - Услуга одржавања дистрибутивног система (процењена вредност за цео период трајања уговора – 30.000 хиљада динара) и Позиција Б.32 - Хигијенско техничко одржавање објеката и сличне услуге (процењена вредност за цео период трајања уговора – 30.000 хиљада динара).

Уз одазивни извештај, за ове поступке, приложене су одлуке о покретању поступака јавних набавки, решења о образовању комисија, сачињена конкурсна документација и позиви за подношење понуда објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници.

2.31.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.32 Интерна финансијска контрола

2.32.1 Финансијско управљање и контрола

2.32.1.1 Опис неправилности

Предузеће је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору осим у делу који се односи на спровођење контролних активности и надзор над системом финансијског управљања и контроле. У Предузећу се не врши провера усаглашености активности запослених и постојеће документације са писаним процедурама, а поједини пословни процеси нису ажурирани у складу са насталим променама.

2.32.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је радна група за увођење и развој финансијског управљања и контроле (у даљем тексту ФУК) донела план активности на контроли функционисања система ФУК, што је документовано Извештајем од 29. јануара 2019. године. Поред осталих активности у 2019. години, планирана је и провера система ФУК у периоду мај - јун 2019. године на основу које ће се установити степен усаглашености постојећих активности и документације са процесима у систему ФУК.

Приложени су и обрасци којима су дефинисани пословни процеси: мапа контролних активности на провери система ФУК (циљ, кратак опис пословног процеса, ризици, ресурси, веза са другим процесима и резултат), документација о систему – процедуре (циљ пословног процеса, остала документација, организација и овлашћење, закони и прописи) и дијаграм тока активности од планирања до извештавања о спровођењу мера за отклањање неправилности.

2.32.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.33 Други пословни приходи

2.33.1 Опис неправилности

Предузеће је остварило друге пословне приходе у износу од 20.077 хиљада динара по ценама које су утврђене одлукама Управног одбора из 2012. године за које није прибавило сагласност оснивача, што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса који је важио у време доношења наведене одлуке као и члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, који је на снази од 4. марта 2016. године.

2.33.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа 20. фебруара 2019. године донео Одлуку о трошковима прикључења на дистрибутивни систем ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, број 01-1957/1 и Одлуку о трошковима издавања сагласности за укрштање са вреловодним инсталацијама и трошковима

пружања услуге пражњења/пуњења кућне инсталације, број 01-1956/1. Наведене одлуке су дописима број 1957/2 и 1956/2 од 25. фебруара 2019. године достављене Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада ради прибављања сагласности оснивача.

2.33.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.34 Постројења и опрема

2.34.1 Евидентирање топловода (вреловода) у пословним књигама

2.34.1.1 Опис неправилности

Предузеће користи топловоде (вреловоде) који су према решењима Републичког геодетског завода уписани као јавна својина Града Новог Сада. Такође, на два објекта комуналних делатности које користи и води у оквиру групе Грађевински објекти, Предузеће је уписано као корисник јавне својине.

Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Нови Сад, као оснивач уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења објеката који су у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

2.34.1.2 Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 03-3017/2 од 19. марта 2019. године, утврђено је да је Предузеће документовало да је Планом јавних набавки за 2019. годину, у оквиру дела Б – Услуге, предвидело набавку услуге: Процена вредности имовине и капитала ЈКП „Новосадска топлана“ са стањем на дан 1. јануара 2019. године. Осим процене тржишне - фер вредности, предметне консултантске услуге ће обухватити и анализу, евентуално прегруписање и предлог за идентификацију позиција некретнина који су уписани као јавна својина у смислу Закона о јавној својини. Ово ће бити основ за регулисање односа са Градом Новим Садом кроз закључење одговарајућег уговора и допуне оснивачког акта Предузећа.

2.34.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу пошто је Предузеће предузело мере за отклањање наведене неправилности, али није прибавило доказ о правном основу за коришћење објеката у јавној својини.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину, број 400-494/2018-06/10 од 14. децембра 2018. године, израдио Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Добросав Арсовић, директор, веродостојан

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинило Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић