



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ЛАЗАРЕВАЦ**

**Број: 400-261/2019-04/17
Београд, 16. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања	5
2.1.1 Примена одредби Закона о раду	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.2 Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Усклађеност броја запослених код субјекта ревизије са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору	6
2.1.3.1.1 Опис неправилности	6
2.1.3.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.3.1.2.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.1.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.3.1.3.1 Опис неправилности	8
2.3.1.3.2 Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3.3 Оцена мера исправљања	9
2.2 Потраживања	10
2.2.1 Евидентирање потраживања у пословним књигама у складу са одредбама Закона о рачуноводству и интерним актима Предузећа	10
2.2.1.1.1 Опис неправилности	10
2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања	10
2.2.1.2.1 Опис неправилности	10

2.2.1.2.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.2.1.2.3	Оцена мера исправљања.....	11
2.2.1.3.1	Опис неправилности.....	11
2.2.1.3.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.2.1.3.3	Оцена мера исправљања.....	11
2.2.1.4.1	Опис неправилности.....	12
2.2.1.4.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.2.1.4.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.2.2	Примена ценовника услуга који је утврђен у складу са законским прописима и интерним актима Предузећа.....	13
2.2.2.1.1	Опис неправилности.....	13
2.2.2.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.2.2.1.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.2.2.2.1	Опис неправилности.....	13
2.2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.2.2.2.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.2.3	Примена ценовника услуга који је утврђен у складу са законским прописима и интерним актима Предузећа.....	14
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	14
2.2.3.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.2.3.3	Оцена мера исправљања.....	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	15
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	16

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац за 2018. годину која се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак да ЈП „Топлификација“ Лазаревац, у 2018. години, није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних примања, јавне набавке и потраживања, са прописима који регулишу наведене области код јавних предузећа.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од ЈП „Топлификација“ Лазаревац (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Вукашин Јањевић, директор Предузећа.

У одазивном извештају су приказане 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 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања

2.1.1 Примена одредби Закона о раду

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у току 2018. године и већим делом 2017. године за 21 запосленог вршило увећање основне зараде по основу минулог рада за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, по основу оствареног бенефицираног радног стажа, по основу обављања самосталне делатности и пољопривредне делатности за 0,5% од основице у складу са законом, колективним уговором и уговором о раду.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Неправилност је могуће отклонити у року до годину дана, направљен је предлог Измене и допуне Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац. У току су преговори са представницима синдиката о потписивању наведеног предлога измене и допуне Колективног уговора. Крајњи рок за доношење Колективног уговора код послодавца је 04.03.2020.године, односно у року од 90 дана од дана достављања акционог плана.

Докази које је Предузеће доставило:

- Образложење са акционим планом за отклањање неправилности број 7458/1 од 04.12.2019. године;
- Службена забелешка о одржаном састанку број 7351/1 од 29.11.2019. године

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће у току 2018. године је примењивало цену радног сата за обрачун зараде која је била променљива и која је зависила од расположиве масе средстава за исплату зарада за сваки месец појединачно, али цена радног сата након умањења није била јединствена за све запослене, већ је сваки коефицијент за обрачун зараде имао посебну вредност радног сата за обрачун зараде, што није у складу са чланом 104. Закона о раду и чланом 4. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Изменама у програму за обрачун зарада предузећа „АВ Soft“ доо из Београда, испоштована је дата препорука и сви запослени, без обзира на вредност коефицијента имају јединствену вредност коефицијента што је документовано исплатним листама зарада за пет запослених за месеце септембар и октобар 2019. године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Образложење везано за кретање вредности радног часа по месецима број 6227 од 14.10.2019. године,
- исплатне листе за различите групе коефицијената за месец Септембар 2019. године и
- исплатне листе за различите групе коефицијената за месец Октобар 2019. године као доказ о јединственој цени радног сата за све запослене.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Усклађеност броја запослених код субјекта ревизије са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

2.1.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у току 2018. године, по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, радно анагажовало, месечно, у просеку 59 лица више од броја максимално дозвољеног законом, што није у складу са чланом 27е. ставом 36. Закона о буџетском систему и ангажовање лица по основу уговора о делу није вршило у складу са чланом 199. Закона о раду

2.1.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузећу је, на основу упућеног захтева за ангажовањем радника преко 10% од броја запослених на неодређено време, Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-11841/2019-1 од 27. новембра 2019.године, дата сагласност да има укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговора о привременим и повременим, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време. Наведеним Закључком предузећу је дата сагласност за радно ангажовање укупно 55 лица и то: 54 лица по основу уговора о делу и једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима, а дата сагласност важи у периоду од 01.12.2019. до 31.03.2020. године.

Докази које је Предузеће доставило:

-
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 6564 од 28.10.2019. године;
 - Допис Предузећа број 6564/1 од 28.10.2019. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
 - Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-11841/2019-1 од 27. новембра 2019. године.

2.1.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2018. години и ранијих година закључивало уговоре о раду на одређено време са двоје запослених у временском периоду који је дужи од 24 месеца са прекидима или без прекида, што није у складу са чланом 37. Закона о раду.

2.3.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је са једним запосленим по уговору на одређено време дуже од 24 месеца Анексом уговора о раду продужило радни однос на одређено време до 31.12.2019. године. Са другим запосленим који је такође био запослен по уговору о раду на одређено време дуже од 24 месеца, Предузеће је дана 30.04.2019. године закључило уговор о раду на неодређено време број 2204 за обављање послова референта за рад и радне односе. Надлежној Комисији су у више наврата упућени захтеви за пријем запослених у радни однос, на које Предузеће није добило одговор и сагласност. У питању су запослени који су примљени у радни однос на радна места која су упражњена приликом одласка у пензију или на радна места радника који су преминули. Сви захтеви су прослеђивани преко Градске општине Лазаревац, као Оснивача, који се на тај начин и кроз усвојени Програм пословања Предузећа, недвосмислено сагласио да постоји потреба за радним ангажовањем и новим запошљавањем у Предузећу.

Докази које је Предузеће доставило:

- Анекс 2 Уговора о раду на одређено време број 6511 од 27.09.2018. године број 6511/2 од 28.06.2019. године;
- Образац МА - Потврда о поднетој пријави на обавезно социјално осигурање број 764836477905 од 02.07.2019. године;
- Уговор о раду на неодређено време број 2204 од 30.04.2019. године;
- Образац МА - Потврда о поднетој пријави на обавезно социјално осигурање број 563373556726 од 30.04.2019. године
- Допис Предузећа број 8982 од 01.12.2015. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава са Образцем ПРМ - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 8982 од 01.12.2015. године;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних

-
- Допис Предузећа број 2171/1 од 04.04.2016. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
 - Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 423 од 22.01.2018. године;
 - Допис Предузећа број 423/1 од 22.01.2018. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
 - Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 3154 од 12.06.2019. године;
 - Допис Предузећа број 3154/1 од 12.06.2019. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
 - Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 4490 од 01.08.2019. године;
 - Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 6564 од 28.10.2019. године;
 - Допис Предузећа број 6564/1 од 28.10.2019. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
 - Образложење – акциони план за отклањање неправилности 4. и 5. број 7458/2 од 04.12.2019. године.

2.3.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

Прегледом достављене документације Предузеће није поступило у складу са датом препоруком да радни однос са двоје запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са одредбама члана 37. Закона о раду.

Предузеће је са једним запосленим имало закључене уговоре о раду на одређено дуже од 24 месеца. Уговор о раду са запосленим био је закључен са временом трајања до 30.06.2019. године. Са истим запосленим је закључен Анекс 2 уговора о раду број 6511 од 27.09.2018. године, број 6511/2 од 28.06.2019. године, којим се трајање уговора о раду на одређено време продужава до 31.12.2019. године. За запосленог је поднета и пријава на обавезно социјално осигурање број 764836477905 од 02.07.2019. године.

Предузеће је са другим запосленим, са којим је имало закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца, дана 30.04.2019. године закључило уговор о раду на неодређено време број 2204 за обављање послова референта за рад и радне односе у вези чега је поднело и пријаву на обавезно социјално осигурање број 563373556726 од 30.04.2019. године. Поред наведеног, прегледом достављених захтева за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, види се да Предузеће није тражило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за попуњавање слободних, односно упражњених радних места, односно, у конкретном случају за попуњавање радног места референт за рад и радне односе уговором о раду на неодређено време.

2.3.1.3.1 Опис неправилности

Предузеће је закључило уговоре о раду на неодређено време са шест лица која су са радом почела у 2018. години, без претходно прибављене сагласности Комисије за давање сагласности

за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са 27е. став 34. и 35. Закона о буџетском систему.

2.3.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Надлежној Комисији су у више наврата упућени захтеви за пријем запослених у радни однос, на које Предузеће није добило одговор и сагласност. У питању су запослени који су примљени у радни однос на радна места која су упражњена приликом одласка у пензију или на радна места радника који су преминули. Сви захтеви су прослеђивани преко Градске општине Лазаревац, као Оснивача, који се на тај начин и кроз усвојени Програм пословања Предузећа, недвосмислено сагласио да постоји потреба за радним ангажовањем и новим запошљавањем у Предузећу.

Докази које је Предузеће доставило:

- Допис Предузећа број 8982 од 01.12.2015. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава са Обрасцем ПРМ - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 8982 од 01.12.2015. године;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 2171 од 04.04.2016. године;
- Допис Предузећа број 2171/1 од 04.04.2016. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 423 од 22.01.2018. године;
- Допис Предузећа број 423/1 од 22.01.2018. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 3154 од 12.06.2019. године;
- Допис Предузећа број 3154/1 од 12.06.2019. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 4490 од 01.08.2019. године;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 6564 од 28.10.2019. године;
- Допис Предузећа број 6564/1 од 28.10.2019. године упућен Градској општини Лазаревац за давање сагласности за додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Образложење – акциони план за отклањање неправилности 4. и 5. број 7458/2 од 04.12.2019. године.

2.3.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Потраживања

2.2.1 Евидентирање потраживања у пословним књигама у складу са одредбама Закона о рачуноводству и интерним актима Предузећа

2.2.1.1.1 Опис неправилности

Чланом 7. Закона о рачуноводству прописано је да је Предузеће дужно да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола. У пословању, Предузеће користи два програма везана за рачуноводствени информациони систем и то: апликативни софтвер (предузеће „Омнидата“ доо Шабац и програм за масовно фактурисање услуге грејања и евиденцију потрошача и књиговодствени програм предузеће „АВ Soft“ доо Београд) који обједињује све податке и промене за купце. Предузеће нема могућности да на основу расположивих података добије тражене извештаје од „АВ Soft“ доо Београд, већ их ручно попуњава тако што комбинује више доступних извештаја из програма „АВ Soft“.

2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће „АВ Soft“ доо Београд чији рачуноводствени софтвер Предузеће користи, ради на имплементацији програма наплата. Купци се воде аналитички како физичка тако и правна лица, тако да је испоштован члан 7. Закона о рачуноводству. Предузеће је обавило ванредни попис потраживања на дан 31.12.2018. године и извршило је обезвређење потраживања која су прокњижена на исправку вредности у износу од 9.807.885 динара, која су старија од 365 дана.

Докази које је Предузеће доставило:

- Ванредни попис потраживања на дан 31.12.2018. године;
- Одлука Надзорног одбора о усвајању ванредног пописа 2389/2 од 15.05.2019. године;
- Налог за књижење исправке вредности број ОН 180010 под 31.12.2018. године.

2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће, исказана потраживања од купаца у укупном износу од 142.382.358 динара и исправку потраживања од купаца у износу од 89.410.750 динара, није у потпуности евидентирало у складу са МСФИ за МСП и чланом 26. и 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У току је поступак набавке услуге новог софтвера за масовно фактурисање, којим ће бити обједињени програми у оквиру фирме „АВ Soft“ доо Београд чији рачуноводствени програм Предузеће користи. Након имплементације биће омогућено праћење старосне структуре потраживања од купаца као и евидентирање потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању, па се коначна примена наведеног очекује од 01.01.2020. године, са финалном верзијом програма у примени до 30.04.2020. године

Докази које је Предузеће доставило:

- Прва измена Плана јавних набавки број 1626 од 03.04.2019. године;
- Изјава „АВ Soft“ доо Београд број 724347 од 03.12.2019. године;
- Акциони план предузећа АВ Софт доо за имплементацију програма наплате потраживања број КП 19112703 од 27.11.2019. године;
- Образложење Предузећа о активностима и одговорним лицима за спровођење акционог плана за отклањање неправилности број 7458/3 од 04.12.2019. године;

2.2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Предузеће поступило у складу са Препоруком, у току је поступак набавке услуге новог софтвера за масовно фактурисање, где ће након имплементације бити омогућено праћење старосне структуре потраживања од купаца као и евидентирање потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању.

2.2.1.3.1 Опис неправилности

Потраживања за камату од грађана се не воде на прописаном конту, већ заједно са потраживањима по основу продаје, што није у складу са одредбама члана 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У току је поступак набавке услуге новог софтвера за масовно фактурисање, којим ће бити обједињени програми у оквиру фирме „АВ Soft“ доо Београд чији рачуноводствени програм Предузеће користи. Након имплементације биће омогућено праћење старосне структуре потраживања од купаца као и евидентирање потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању. а коначна примена наведеног очекује се од 01.01.2020. године, са финалном верзијом програма у примени до 30.04.2020. године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Акциони план предузећа „АВ Soft“ доо Београд за имплементацију програма наплата,
- Образложење Предузећа о активностима и одговорним лицима за спровођење акционог плана за отклањање неправилности 7458/4 од 04.12.2019. године.

2.2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Предузеће поступило у складу са Препоруком, у току је поступак набавке услуге новог софтвера за масовно фактурисање, где ће након имплементације бити омогућено праћење старосне структуре потраживања од купаца као и евидентирање потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању.

2.2.1.4.1 Опис неправилности

Предузеће има у евиденцији купце физичка лица из насеља „Вреоци“ који се снабдевају топлотном енергијом са огранака магистралног топловода „Вреоци“. Поменути купци су уредно евидентирани у пословним књигама Предузећа којима се редовно врши фактурисање услуга грејања сваког месеца и по том основу Предузеће плаћа ПДВ за извршену услугу грејања.

2.2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће предузети све неопходне мере за дефинисање правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа.

Докази које је Предузеће доставило:

- Образложење везано за акциони план којим су дефинисани рокови и одговорна лица за спровођење акционог плана број 7458/4 од 04.12.2019. године;
- Извештај комисије са терена насеље „Пресека“ Вреоци од 29.11.2019. године;
- Допис ДРИ Вреоци број 967 од 28.02.2019. године, Допис број 6360 ГО Лазаревац од 10.09.2015. године, Допис ГО Лазаревац број 8191 од 22.11.2012. године, Допис РБ Колубара број 5106 од 16.08.2012. године, Допис РБ Колубара број 3070 од 08.05.2013. године, Допис РБ Колубара број 1478 од 12.03.2015. године, Допис РБ Колубара број 305 од 16.01.2014. године, Допис РБ Колубари број 1052 од 24.02.2015. године, Допис РБ Колубара 2195 од 28.03.2013. године, Допис са петицијом Вреоци 8155 од 09.12.2014. године, Допис Савету МЗ Вреоци број 6385 од 11.09.2015. године, Допис - потрошачи Пресека МЗ Вреоци број интерно 21.03.2013. године, Допис о достави Закључка Већа ГО Лазаревац број 2319 од/1 од 03.04.2017. године, Преглед - Дуг на дан 31.12.2018. године, Извештај о стању топлификационе мреже у МЗ Вреоци-Пресека број 7444/1 од 16.10.2017. године, Одлука Надзорног одбора број 4583/9 од 27.06.2017. године, Одлука о оснивању ДОО „Топлификација“ Лазаревац број I-538/4 од 12.06.2007. године, Одлука о преносу удела и оснивачких права без накнаде број I-409/8 од 12.04.2007. године, Предлог за одржавање заједничког састанка број 6316 од 10.09.2015. године, Прикључи на магистрални ВВЛ у Врецима од 09.05.2013. године, Протокол о уређивању међусобних односа у области производње и снабдевања паром број 1310 од 26.07.2007. године, Уговор о преносу удела у привредном друштву за дистрибуцију топлотне енергије Топлификација доо број 21152 од 21.06.2007. године, Уговор о преузимању топлотне енергије број 3751 од 16.09.2008. године, Закључак већа ГО Лазаревац број 1751 од 09.03.2012. године, Закључак Већа ГО Лазаревац број 8018 од 05.10.2010. године, Закључак Већа ГО Лазаревац број 4375 од 01.07.2010. године, Закључак Већа ГО Лазаревац број 06-241.3 /2012 од 13.12.2012. године, Закључак већа ГО Лазаревац број 9772 од 30.11.2017. године и Закључак Већа ГО Лазаревац број 7444 од 18.09.2017. године.

2.2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Предузеће поступио у складу са Препоруком и предузело неопходне мере за дефинисање правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа.

2.2.2 Примена ценовника услуга који је утврђен у складу са законским прописима и интерним актима Предузећа

2.2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године и ранијих грејних сезона, што није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере: Комисија формирана Решењем директора 3167 од 12.06.2019. године, радила је на утврђивању цене грејања у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду. Комисија је поднела директору Извештај заједно са предлогом Ценовника, који ће бити упућен Надзорном одбору на разматрање, а након тога Оснивачу.

Докази које је Предузеће доставило:

- Решење директора о именовању комисије за израду Методологије број 3167 од 12.06.2019. године;
- Записник комисије за израду цена грејања предлог ценовника, број 3167/1 од 18.07.2019. године;
- Извештај Комисије за израду цена грејања број 7346/1 од 28.11.2019. године;
- Табеле у вези израде и утврђивања цене грејања у складу са Методологијом;
- Образложење са акционим планом о отклањању неправилности број 7458/6 од 04.12.2019. године.

2.2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Предузеће поступио у складу са Препоруком и предузело неопходне мере доношењем Предлога ценовника у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду, али Предлог ценовника није усвојен од стране Надзорног одбора и упућен Оснивачу.

2.2.2.2.1 Опис неправилности

Предузеће нема лиценцу за дистрибуцију топлотне енергије у складу са члановима 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

2.2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дописом број 1922 од 15.04.2019. године Предузеће се обратило Управи Градске општине Лазаревац којим је затражило покретање поступка издавања лиценце, на који је од стране Начелника градске управе Лазаревац број III-13 023-5/2019 од 16.04.2019. године достављено обавештење да је надлежан орган за издавање лиценце Управа града Београда. Након тога, Предузеће се захтевом за издавање лиценце за обављање енергетске делатности дистрибуције топлотне енергије обратило Градској управи града Београда, Секретаријату за енергетику, Сектору за снабдевање топлотном енергијом и топлификацију града. На основу упућеног захтева, наведени Секретаријат је од Предузећа захтевао допуну поднетог захтева својим актом XVI-03 бр. 312.2-1/2019 од 17.07.2019. године. Имајући у виду да је по захтеву делимично поступљено, дана 21.08.2019. године Секретаријат за енергетику је поново упутио захтев за допуну поднетог захтева. Како Предузеће није у потпуности поступило по допунским захтевима, надлежни Секретаријат је донео решење о одбијању захтева Предузећа за добијање лиценце за обављање енергетске делатности дистрибуције топлотне енергије број XVI-03 бр. 312.2-1/2019 од 15.11.2019. године. У контакту са овлашћеним лицем Секретаријата Предузеће је утврдило врсту документације која није достављена у складу са инструкцијама Секретаријата за енергетику, али и поред настојања, Предузеће није успело да прибави комплетну документацију која је тражена, али ће након прибављања комплетне документације поновити захтев за добијање лиценце о чему ћемо доставити обавештење.

Докази које је Предузеће доставило:

- Допис Начелника градске општине Лазаревац бр. III-13 023-5/2019 од 16.04.2019.године;
- Решење XVI-03 бр. 312.2-1/2019 којим се добија захтев ЈП „Топлификација“ за добијање лиценце.

2.2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће није предузело све потребне активности у циљу обезбеђивања комплетне документације по захтевима Секретаријата за енергетику, Градске управе града Београда коју је потребно допунити за добијање лиценце за обављање енергетске делатности дистрибуције топлотне енергије.

2.2.3 Примена ценовника услуга који је утврђен у складу са законским прописима и интерним актима Предузећа

2.2.3.1. Опис неправилности

Предузеће нема Процедуре за рекламације потрошача, што није у складу са чланом 56. и 132. Закона о потрошачима.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 7458 од 04.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Одлуком број 7179/3 од 02.12.2019. године, Надзорни одбор Предузећа је усвојио Правилник о поступку решавања рекламација корисника у ЈП „Топлификација“ Лазаревац број 7179/3 од 02.12.2019. године. Правилником је ближе утврђена процедура подношења, завођења и решавања поднетих рекламација корисника на рачуне и услугу коју врши Предузеће под којом се подразумева сваки приговор, молба, захтев или на други начин насловљено писмено које упути корисник услуга грејања, а који се односи на рекламирање рачуна или услуга које Предузеће пружа. Поред тога, решењем директора Предузећа број 7425 од 02.12.2019. године о формирана је Комисија за решавање рекламација корисника, док је решењем број 7426 од 02.12.2019. године о именовано Саветодавно тело које има саветодавну функцију према Комисији за решавање рекламација. Члан комисије за решавање рекламација корисника услуга и Саветодавног тела је представник Националне организације потрошача Србије.

Докази које је Предузеће доставило:

- Правилник о поступку решавања рекламација корисника у ЈП „Топлификација“ Лазаревац бр. 7179/3 од 02.12.2019. године;
- Одлука Надзорног одбора Предузећа о доношењу Правилника бр. 7179/3 од 02.12.2019. годин;
- Решење бр. 7425 од 02.12.2019. године о формирању Комисије за решавање рекламација;
- Решење бр. 7426 од 02.12.2019. године о именовању Саветодавног тела.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 сачинио субјект ревизије незадовољавајуће

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност, за коју субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања, односи се на следеће:

1) Предузеће је у 2018. години и ранијих година закључивало уговоре о раду на одређено време са двоје запослених у временском периоду који је дужи од 24 месеца са прекидима или без прекида, што није у складу са чланом 37. Закона о раду.

Неправилност, која није на задовољавајући начин отклоњена, по вредности, природи и контексту, представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки **2.3.1.2.3** овог извештаја.

Предузеће је дужно да предузме мере исправљања и да Државну ревизорску институцију обавести о мерама исправљања за неправилност описану у претходно наведеној тачки.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције, оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви