



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЊА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ  
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ**

**Број: 400-952/2019-04/13  
Београд, 27. децембар 2019. године**

## САДРЖАЈ:

УВОД.....	3
1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола .....	4
2.1.1.1 Опис неправилности .....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	5
2.1.1.2.1 Опис неправилности .....	6
2.1.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.2 Финансијски извештај.....	6
2.2.1. Биланс стања .....	6
2.2.1.1 Потпис имовине и обавеза.....	6
2.2.1.2 Некретнине постројења и опрема .....	7
2.2.1.3 Залихе .....	12
2.2.1.4 Потраживања од продаје.....	13
2.2.1.5 Друга потраживања .....	14
2.2.1.6 Дугорочна резервисања и обавезе .....	15
2.2.1.7 Примљени аванси, депозити и кауције .....	16
2.2.1.8 Остале краткорочне обавезе .....	17
2.2.1.9 Ванбилансна евиденција .....	18
2.2.2 Биланс успеха.....	19
2.2.2.1 Пословни расходи.....	19
2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	22
3. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	22
4. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	22

## **УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Пожаревац за 2018. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, број 9385 од 16. децембра 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дејан Дачић, директор Предузећа. Накнадно дана 25. децембра 2019. године субјект ревизије доставио је допуну одазивног извештаја број 9933, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дејан Дачић, директор Предузећа.

У одазивном извештају и допуни одазивног извештаја приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и допуну одазивног извештаја и оценили њихову 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.

## **1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1.1 Опис неправилности**

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **2.1.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне Одазивног извештаја број 9933 од 25.12.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

- 1) Имплементација Финансијског управљања и контроле очекује се током 2020. године. Због превеликих обавеза и недостатка кадрова није се успоставио систем ФУК-а. Директор Предузећа ће именовати радну групу за увођење Финансијског управљања и контроле, која ће реализовати активности до краја 2020. године, а сачињен је Предлог Стратегије управљања ризиком који треба да усвоји Надзорни одбор Предузећа;
- 2) Предузеће је сачинило предлог Правилника о праву, поступку, условима и начину коришћења путничких возила за службене потребе којим ће регулисати употребу моторних возила који је упућен Надзорном одбору Предузећа на усвајање;
- 3) Предузеће није утврдило критеријум у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог (односно повећава његов капацитет) или се уградња може признати као расход периода,
- 4) Предузеће је сачинило Предлог Правилника о трошковима репрезентације, угоститељским услуга, рекламе и пропаганде у ЈП „Топлификација“ Пожаревац интерне акте којим ће регулисати коришћење средстава репрезентације, рекламе и пропаганде који је упућен Надзорном одбору Предузећа на усвајање;
- 5) Предузеће је сачинило предлог Правилника о магацинском пословању који је упућен Надзорном одбору Предузећа на усвајање;
- 6) Предузеће је сачинило предлог Правилника о благајничком пословању који је упућен Надзорном одбору Предузећа на усвајање;
- 7) Предузеће је сачинило предлог Правилника о решавању по рекламацијама купаца који је упућен Надзорном одбору Предузећа на усвајање;
- 8) Предузеће је приликом давања зајма за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених закључило уговоре о давању зајма са запосленима, а од запослених је обезбедило изјаве, односно сагласности да се зарада умањи за износе по основу коришћења потрошачких картица, док ће изјаве, односно сагласности запослених за умањење зараде по основу прекорачења за

коришћење мобилних телефона обезбедити од запослених приликом умањења зараде у месецу у ком се изврши прекорачење по основу рачуна за мобилну телефонију;

- 9) Предузеће није утврдило начин вредновања и није успоставило рачуноводствену евиденцију неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже, није донело интерни акт о вредновању неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже и поправљених калориметара и није успоставило евиденцију о њиховом кретању;
- 10) Предузеће није утврдило критеријуме у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за признавање материјално значајних грешака.

Предузеће је закључило уговоре између послодавца и запосленог како је то предвиђено чланом 154. Колективног уговора. Обрачунска служба је потписала изјаву којом су радници сагласни да користе потрошачке картице за Унион МЗ и Лилић.

Докази које је Предузеће доставило:

- Предлог Стратегије управљања ризиком,
- Предлог Правилника о праву, поступку, условима и начину коришћења путничких возила за службене потребе,
- Предлог Правилника о трошковима репрезентације, угоститељским услуга, рекламе и пропаганде у ЈП „Топлификација“ Пожаревац,
- Предлог Правилника о магацинском пословању,
- Предлог Правилника о благајничком пословању,
- Предлог Правилника о решавању по рекламацијама купаца,
- Предузеће приликом давања зајма за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених закључује уговоре о давању зајма са запосленима у вези чега је достављено 56 уговора о краткорочној позајмици – зајму,
- Предузеће је у вези куповине запослених на одложено плаћање, на основу закључених уговора са предузећима „Унион МЗ“ и „Илић“, доставило 10 писаних изјава запослених о сагласности обуставе од зараде запосленог на име потрошачких картица који користе ту могућност,
- Акциони план број 9908 од 23.12.2019. године којим је предвиђено усвајање Стратегије управљања ризиком и предлога Правилника до 10.02.2020. године од стране Надзорног одбора Предузећа.
- Акт о достављању предлога Правилника и Стратегије управљања ризиком са обавештењем Надзорном одбору Предузећа.

### **2.1.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће:

- није утврдило критеријум у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог (односно повећава његов капацитет) или се уградња може признати као расход периода,
- није утврдило начин вредновања и није успоставило рачуноводствену евиденцију неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже, није донело интерни акт о вредновању неисправних

калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже и поправљених калориметара и није успоставило евиденцију о њиховом кретању;

- није утврдило критеријуме у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за признавање материјално значајних грешака.

#### **2.1.1.2.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне Одазивног извештаја број 9933 од 25.12.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће није предузело мере у на основу дате препоруке образлажући разлоге на тај начин да је у нацрту систематизације предвиђено је радно место главни књиговођа, планер и интерни ревизор, што није у складу са могућом обуком запосленог за интерног ревизора. Такође се наводи да Оснивач нема успостављен систем интерне ревизије, па је потребно урадити нов акт о систематизацији, тако да се отклањање ове неправилности очекује до краја 2020.године.

У допуни Одазивног извештаја, Предузеће је доставило допис број 9731/2 од 20.12.2019. године којим је упутило на сагласност Оснивачу, Прву измену Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Топлификација“ Пожаревац у којем је систематизовано радно место ревизор са описом послова.

Докази које је Предузеће доставило:

- Прва измена Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Топлификација“ Пожаревац од 20.12.2019. године,
- Допис Предузећа број 9731/2 од 20.12.2019. године којим је Прва измена Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Топлификација“ Пожаревац упућена на сагласност граду Пожаревцу.

#### **2.1.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће поступило датој препоруци у делу да је Прву измену Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места којом је систематизовано радно место ревизор, упутило на сагласност оснивачу, али која још увек није добијена.

## **2.2 Финансијски извештај**

### **2.2.1. Биланс стања**

#### **2.2.1.1 Попис имовине и обавеза**

### **2.1.2.1.1.1 Опис неправилности**

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 пописне комисије.

Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно, стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза. Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са члановима 14. и 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **2.1.2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У допуни Одазивног извештаја, Предузеће је доставило Упутство за рад комисија за попис број 8925-2 од 04. децембра 2019. године. Предузеће је делимично предузело мере на основу дате препоруке образлажући разлоге да ће годишњим пописом за 2019. годину извршити отклањање неправилности.

Докази које је Предузеће доставило:

- Упутство за рад комисија за попис број 8925-2 од 04. децембра 2019. године,
- Одлуку о образовању комисија за попис број 8925 од 04. децембра 2019. године,
- Решење о формирању Централне комисије број 8926 од 04. децембра 2019. године.

#### **2.1.2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће поступило по датој препоруци у делу донетог Упутства за рад комисија за попис којим је предвиђено да су одговорни руковооци материјалних вредности магационери, руковооци радних јединица и др. дужни да до почетка пописа обаве припремне радње за попис: да ускладе натуралну (складишну- магацинску) евиденцију са стањем у књиговодству.

### **2.2.1.2 Некретнине постројења и опрема**

#### **2.2.1.2.1.1 Опис неправилности**

Предузеће нема аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима. Предузеће није извршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

#### **2.2.1.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је делимично предузело мере на основу дате препоруке образлажући разлоге да ће годишњим пописом за 2019. годину извршити отклањање неправилности.

Докази које је Предузеће доставило:

- Упутство за рад комисија за попис број 8925-2 од 04. децембра 2019. године,
- Одлуку о образовању комисија за попис број 8925 од 04. децембра 2019. године,
- Решење о формирању Централне комисије број 8926 од 04. децембра 2019. године,
- Решење директора број 8931 од 04. децембра 2019. године о именовању комисија за попис земљишта на којем се налазе топлопредајне станице, као и грађевински објекти у својини и на коришћењу код ЈП „Топлификација“ Пожаревац.

#### **2.2.1.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће планира, на основу дате препоруке, спровођење активности ради предузимања мера исправљања кроз годишњи попис за 2019. годину који ће се обавити у јануару 2020. године. Планирано спровођење мера у периоду 2020/2021 године.

#### **2.2.1.2.2.1 Опис неправилности**

У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31. децембра 2018. године исказани заједно. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

#### **2.2.1.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Приступљено је попису земљишта на којем се налазе и топлопредајне подстанице ЈП „Топлификација“ Пожаревац ванредним пописом 3574/2 од 20.06.2019.године направљен је списак ТПС за укњижбу права, али због преобимности задатка потребно је више времена.

Докази које је Предузеће доставило:

- Упутство за рад комисија за попис број 8925-2 од 04. децембра 2019. године,
- Решење Директора број 8931 од 04. децембра 2019. године о именовању комисија за попис земљишта на којем се налазе топлопредајне станице, као и



грађевински објекти у својини и на коришћењу код ЈП „Топлификација“ Пожаревац.

#### **2.2.1.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело да би ускладу са Упутством за рад комисија за попис, извршило попис, утврдило вредност и устројило евиденцију непокретне имовине, раздвојило вредност грађевинских објеката од вредности земљишта. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер активности на успостављању наведене евиденције нису у потпуности завршене.

#### **2.2.1.2.3.1 Опис неправилности**

Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност топловодних прикључака као делова топловодне мреже, који су изграђени у периоду од 2013. до 2018. године, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини и чланом 21. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Пожареваца број 01-06-48/09 од 3. јуна 2009. године.

#### **2.2.1.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Докази које је Предузеће доставило:

- Упутство за рад комисија за попис број 8925-2 од 04. децембра 2019. године,
- Решење Директора број 8931 од 04. децембра 2019. године о именовању комисија за попис земљишта на којем се налазе топлопредајне станице, као и грађевински објекти у својини и на коришћењу код ЈП „Топлификација“ Пожаревац.

#### **2.2.1.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело да би ускладу са Упутством за рад комисија за попис, извршило попис, утврдило вредност топловодних прикључака као делова топловодне мреже, који су изграђени у периоду од 2013. до 2018. године и устројило евиденцију. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер активности на успостављању наведене евиденције нису у потпуности завршене.

#### **2.2.1.2.4.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему, Предузеће није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70. МРС

16 Некретнине, постројења и опрема. На тај начин преценило је вредност Постројења и опреме.

Због наведеног, није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топловода (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова.

#### **2.2.1.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће планира формирање обрасца Записника који ће садржати вредност замењеног дела за коју ће финансијска служба умањити вредност замењених делова. Донеће се интерни акт о одређивању трошкова замене.

Предузеће није документовало меру исправљања.

#### **2.2.1.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није донело интерни акт о одређивању трошкова замене, нити је доставило доказе да је поступљено по датој преоруци.

#### **2.2.1.2.5.1 Опис неправилности**

Предузеће није евидентирало 59 калориметара добијених од Министарста енергетике као одложене приходе и примљене донације који се односе на донацију из 2015. године, што није у складу са чланом 61. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

#### **2.2.1.2.5.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је евидентирало 59 калориметара добијених од Министарста енергетике као одложене приходе и примљене донације који се односе на донацију из 2015. године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Прима 195 (ставови за књижење 34000/495040),
- Отворен је конто 495040 Одложени приходи по основу примљених калориметара,
- Списак калориметара са износом основице, амортизације и садашњом вредношћу.

#### **2.2.1.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

#### **2.2.1.2.6.1 Опис неправилности**

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено чланом 58. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, и то:

- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине, а која се и даље налази у употреби, износи 12.044 хиљаде динара што чини 62% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (19.327 хиљада динара);
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2018. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 12.778 хиљада динара, што чини око 2% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (716.948 хиљада динара);
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2018. године, износи 685.594 хиљаде динара што чини 38 % од укупне набавне вредности опреме (1.803.555 хиљада динара).

#### **2.2.1.2.6.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Планирано је спровођење јавне набавке услуге проценитеља имовине, ОРН 66171000, за потребе процене имовине наручиоца по налогу Оснивача. Процењена вредност јавне набавке је утврђена на основу испитивања тржишта и износу од 500.000,00 динара. Набавка услуге ће се спровести у 2020. години до израде финансијских извештаја за 2019. годину.

Докази које је Предузеће доставило:

- Програм пословања Предузећа за 2020. годину,
- План јавних набавки Предузећа за 2020. годину,
- Решење директора Предузећа о доношењу Плана јавних набавки Предузећа за 2020. годину број 9988 од 27.12.2019. године.

### **2.2.1.2.6.3 Оцена мера исправљања**

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело да би ускладу са Упутством за рад комисија за попис, извршило попис, преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме. На основу процене комисије треба одредити нови век трајња и нов обрачун амортизације са корекцијом исправке вредности. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер активности у делу наведених активности нису у потпуности завршене.

### **2.2.1.3 Залихе**

#### **2.2.1.3.1.1 Опис неправилности**

Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 45.014 хиљада динара, што није у складу са МРС 2 – Залихе.

#### **2.2.1.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Решењем Директора о вршењу пописа предузете су активности у делу процене нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години. Донета је Одлука о образовању комисије за попис број 8925 од 04. децембра 2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Упутство за рад комисија за попис број 8925-2 од 04. децембра 2019. године,
- Одлуку о образовању комисија за попис број 8925 од 04. децембра 2019. године,
- Решење о формирању Централне комисије број 8926 од 04. децембра 2019. године.

#### **2.2.1.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело да би ускладу са Упутством за рад комисија за попис, извршило попис, нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер активности у делу наведених неправилности нису у потпуности завршене.

#### **2.2.1.3.2.1 Опис неправилности**

Предузеће набављене мернорегулационе сетове евидентира као залихе материјала, што није у складу МРС 2 – Залихе и чланом 10. Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **2.2.1.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Одлуку о усвајању Методологије за утврђивање трошкова прикључка на топлификациони систем бр. 7314-4а на 24. седници Надзорног одбора одржаној дана 30.октобра 2019. године. Усвојена је Одлука о надокнадама за прикључење на топлификациони систем Града Пожареваца, бр. 7314-4 на 24. седници Надзорног одбора Предузећа одржаној дана 30.октобра 2019. године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Одлука о усвајању Методологије за утврђивање трошкова прикључка на топлификациони систем бр. 7314-4а на 24. седници надзорног одбора ЈП „Топлификација“ Пожаревац одржаној дана 30.10.2019. године,
- Методологија за утврђивање трошкова прикључка на топлификациони систем,
- Усвојена Одлука о надокнадама за прикључење на топлификациони систем Града Пожареваца, бр. 7314-4 усвојена на 24. седници надзорног одбора ЈП „Топлификација“ Пожаревац одржаној дана 30.10.2019. године,
- Копија Уговора за прикључење на топлификациони систем са обрачуном по новој методологији и цени,
- Рачун за купца 111805 од 09.12.2019. године.

### **2.2.1.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.2.1.4 Потраживања од продаје**

#### **2.2.1.4.1.1 Опис неправилности**

Предузеће, обрачунате камате у 2018. години евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.2.1.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће евидентира на рачуну друга потраживања обрачунате камате за правна и физичка лица у 2019. години.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог и дневник књижења камате 22 за физичка лица, картица партнера за физичко лице где си види конто 220120,
- Налог и дневник књижења камате 23 за правна лица, картица партнера за правно лице где си види конто 220110,

- Закључни лист са групом конта 220 и износима са камату за правна и физичка лица.

#### **2.2.1.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.4.2.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, није у целости евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у земљи у ревидираном периоду. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

#### **2.2.1.4.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Невршњем процене наплативости потраживања од купаца и неевидентирање исправке вредности на прописан начин доводи до нереалног исказивања потраживања. Потребно је да предузеће уколико процени да неће бити у стању да наплати потраживање изврши трајни отпис и процени објективне доказе о умањењу вредности потраживања (кашњење купаца у измирењу обавеза преко 60 дана, стечај, ликвидација, блокада). Према обавештењу Предузећа број 9997 од 27.12.2019. године процедуре су завршене и тестиране и примењиве.

Докази које је Предузеће доставило:

- Извештај Предузећа број 9997 од 27.12.2019. године

#### **2.2.1.4.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није документовало да је програмско решење за старосну структуру функционално и да се може извршити адекватна процена наплативости исказаних потраживања од купаца и исправка истих.

#### **2.2.1.5 Друга потраживања**

##### **2.2.1.5.1 Опис неправилности**

У току ревизије утврђено је да Предузеће није:

- извршило процену наплативости потраживања од бившег запосленог по основу закљученог уговора о зајму за побољшање услова становања у укупном износу од 21 хиљаде динара и од Месне заједнице Костолац у износу од 158 хиљада динара, која потичу из ранијих година, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање,

- није евидентирало зајам запосленог за побољшање услова становања на период од 60 месеци као остале дугорочне финансијске пласмане, на тај начин је преценило потраживања од запослених, а потценило остале дугорочне финансијске пласмане у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне Одазивног извештаја број 9933 од 25.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило процену наплативости потраживања од бившег запосленог по основу закључног уговора о зајму за побољшање услова становања у купном износу од 21 хиљаде динара и спровело одговарајућа књижења.

Градској управи Града Пожареваца, предузеће је упутило обавештење да ће потраживање по основу МЗ Костолац бити наплаћено судским путем. Послата је опомена МЗ Стари Костолац да изврши повраћај новчаних средстава и јавном извршитељу је упућен Предлог за извршење.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење ПРИМА -160-2019 од 30.09.2019. године са дневником књижења промена за зајам за бившег радника са ставовима за књижење;
- Финансијске картице за аналитички конто 221530- потраживања од запослених – кредити за прикључак радника, 500063 за период од 2007. године до 2015. године;
- Аналитичке картице за аналитички конто 221350, 048840, 049804 и 579920 за 2019. годину;
- Обавештење градској управи, Одељење за буџет и финансије, Одсек за трезор 8435 од 21.11.2019. године
- Опомена за повраћај више уплаћеног аванса упућена МЗ Костолац број 8779/2 од 02.12.2019. године
- Предлог за доношење решења о извршењу на основу веродостојне исправе број 8779/3 од 16.12.2019. године

#### **2.2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.6 Дугорочна резервисања и обавезе**

##### **2.2.1.6.1 Опис неправилности**

Предузеће није вршило процену обезвређења примљених средстава, у износу од 380 хиљада динара, која нису искоришћена дуже од годину дана од дана када су примљена, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

##### **2.2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило процену обезвређења примљених средстава и поднело захтев оснивачу за повраћај средстава по уговору број 1973 од 10.07.1998. године, налогом града Пожареваца број 03-40-269/2019 од 11.12.2019. године, Предузеће је налогом за књижење од 11.12.2019. године извршило уплату примљених средстава и документовало изводом број 282 од 11.12.2019. године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Захтев за инструкцију за повраћај средстава по уговору 1973 од 10.07.1998. године,
- Налог града Пожареваца 03-40-269/2019 од 11.12.2019. године,
- Налог за књижење и дневник од 11.12.2019. године,
- Извод 282 од 11.12.2019. са уплатом од 379.847,80 динара,
- Детаљна картица промена за конто 412000.

#### **2.2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.7 Примљени аванси, депозити и кауције**

##### **2.2.1.7.1 Опис неправилности**

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

##### **2.2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је доставило дописе купцима на адресе становања, одређен број купаца је преузео лично дописе . У току су активности око извршења послова за које су аванси примљени. Годишњим пописом за 2019. годину обухваћен је и попис аванса.

Докази које је Предузеће доставило:

- Дописи који су послати Купцима на адресе становања. У прилогу су дописи који су послати, доказ о слању: Повратница /извештај о уручењу писма издат од Поште 12000 Пожаревац,
- Одговоре који су Купци доставили придружени уз допис који је послат,
- Известан број Купца је преузео лично допис, постоји потпис Купца на копији дописа са датумом преузимања.

##### **2.2.1.7.3 Оцена мера исправљања**



Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело да би ускладу са Упутством за рад комисија за попис, извршило попис и процену обезвређења примљених аванса. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер активности у делу наведених неправилности нису у потпуности завршене.

#### **2.2.1.8 Остале краткорочне обавезе**

##### **2.2.1.8.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је запосленима у 2018. године Предузеће :

- исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 20% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији, а не у висини од 20% од просечне зараде у граду Пожаревцу по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, што није у складу са чланом 155. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду;

- исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у месечном бруто износу од 4.658,58 динара, а не у висини просечно исплаћене нето зараде у РС по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику из децембра месеца претходне године, што није у складу са чланом 156. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду.

Тиме је Предузеће потценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 1.995 хиљада динара.

##### **2.2.1.8.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Почев од обрачуна зараде за месец октобар 2019. године Предузеће обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 20% од просечне зараде у граду Пожаревцу по последњем објављеном податку. Накнаду трошкова за регрес Предузеће исплаћује месечно у висини од 1/12 просечно исплаћене нето зараде у РС по последњем објављеном податку из децембра прошле године. Како је регрес износио 52.372 динара, а за 8 месеци исплаћено је 37.268,64 динара коригован је износ за наредна 4 месеца у износу од 3.775,84 динара.

Докази које је Предузеће доставило:

- Коначан обрачун зараде за месец новембар 2019. године за запосленог МБ 122, где се види износ топлог оброка и просек града Пожареваца,
- Коначан обрачун зараде за месец новембар 2019. године за запосленог МБ 122, где се види износ регреса и подаци о просечној нето заради на основу које се врши обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

##### **2.2.1.8.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.2.1.8.2.1 Опис неправилности**

Предузеће је, у току 2018.године, приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана вршило у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, а не у висини од 70%, како је прописано чланом 147. Колективног уговора код послодавца и уговорима о раду.

#### **2.2.1.8.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Приликом обрачуна зарада запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана, врши се у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Од обрачуна зараде за месец октобра 2019. године Предузеће врши обрачун накнаде зараде по наведеном основу врши у складу са чланом 147. Колективног уговора.

Докази које је Предузеће доставило:

- Коначан обрачун зараде за месец новембар 2019. године за запосленог МБ 130са приказаним боловањем 70%,
- Коначан обрачун зараде за запосленог МБ 130 за период новембар 2018. - октобар 2019. године,
- Прерачун сатнице за за запосленог МБ 130.

#### **2.2.1.8.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.9 Ванбилансна евиденција**

##### **2.2.1.9.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у ванбилансној евиденцији:

- води потраживања/обавезе према купцима по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака. За већи број купаца, физичких и правних лица у ванбилансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима, изграђени прикључци или уговори нису реализовани. Финансијска служба нема податак о укупном броју потписаних споразума, јер се сви уговори о прикључку на топловодну мрежу воде ванбиласно. Предузеће није вршило попис потраживања/обавеза од купаца (Напомена 3.1.1). Због наведеног нисмо могли да се уверимо у вредност потраживања/обавеза у пословним књигама Предузећа из ранијих година по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака;

- не води пословни простор који добило на коришћење без накнаде Одлуком Скупштине града Пожареваца број 01-06-109/12 од 28. јуна 2013. године. На основу наведене одлуке закључен је Уговор о давању на коришћење непокретности којом располаже Град Пожаревац од 8. јула 2013. године. На наведени простор Предузеће не

обрачунава и не плаћа порез на имовину у складу са чланом 4. Закона о порезу на имовину.

Због непотпуне документације коју је Предузеће доставило, а на основу које су 2006. године средства пренета из билансне у ванбилансну евиденцију и касније вршених искњижавања и спроведених књижења текућих промена у ванбилансној евиденцији, није било могуће потврдити да ванбилансна евиденција не садржи материјално значајне грешке у погледу класификације и износа, а које би могле имати значајан утицај на финансијске извештаје.

#### **2.2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне одазивног извештаја број 9933 од 25. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је у ванбилансној евиденцији водило потраживања/обавезе из ранијих година по основу учешћа у изградњи топлотне мреже и прикључака. Дана 04. децембра 2019. године Директор Предузећа је формирао комисију за попис ванбилансне активне и ванбилансне пасивне заведену под бројем 8925.

Предузеће евидентира у својим пословним књигама пословни простор који је добило на коришћење без накнаде Одлуком Скупштине града Пожареваца број 01-06-109/12 од 28. јуна 2013. године. На основу наведене одлуке закључен је Уговор о давању на коришћење непокретности којом располаже Град Пожаревац од 8. јула 2013. године.

На наведени простор Предузеће је у допуни Одазивног документовало да обрачунава и плаћа порез на имовину у складу са чланом 4. Закона о порезу на имовину.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Прима-114-2019 од 30.07.2019. године,
- Преглед пореских пријава ППИ ОД 30.07.2019.године,
- Број пријаве : е-170/64510.

#### **2.2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело да би усклађу са Упутством за рад комисија за попис, извршило ванбилансне активне и ванбилансне пасивне. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер активности у делу наведених неправилности нису у потпуности завршене.

### **2.2.2 Биланс успеха**

#### **2.2.2.1 Пословни расходи**

##### **2.2.2.1.1 Опис неправилности**

Предузеће не води евиденцију трошкова материјала прописаним троцифрним рачунима према врстама трошкова материјала, већ трошкове једнократног отписа алата и инвентара, води као трошкове осталог (режијског материјала). Наведено није у

складу са 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће у 2019. години врши евиденцију трошкова једнократног отписа алата и инвентара који се води на конту 515000.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење и дневник пребацивања са конта 512500/512500,
- Налог за књижење од месеца септембра 2019. године са ставовима за књижење.

#### **2.2.2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.1.2.1 Опис неправилности**

За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није, за обрачун зараде, користило основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 29,36 динара бруто пре умањења, већ основицу која је у неким месецима 2018. године била већа, на коју је применило умањење од 10%, тако да Предузеће није поступило у складу са чланом 5. став 1. наведеног Закона.

#### **2.2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Почев од обрачуна зараде запослених за месец октобар 2019. године, Предузеће примењује вредност радног сата пре умањења у износу од 29,36 динара, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Докази које је Предузеће доставило:

- Коначан обрачун зараде за запосленог МБ 156 за месец новембар 2019. године,
- Допуна Правилника о начину утврђивања критеријума приликом одређивања коефицијената и елемената исплате зараде запослених број 7917 од 5. новембра 2019. године.

#### **2.2.2.1.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.1.3.1 Опис неправилности**

Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је у току 2018. године више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 593 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

#### **2.2.2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Измењено је софтверско решење за обрачун зарада у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица. Утврђена је разлика трошкова зараде по пуном обрачуну и трошкова по умањеном, утврђена је основна нето зарада и умањена је у складу са Законом, која је претворена у бруто и на тако умањену основну зараду извршили обрачун зараде.

Докази које је Предузеће доставило:

- Коначан обрачун зараде за запосленог МБ 33 за месец новембар 2019. године,
- Табела – преглед умањења зараде запосленог МБ 33 са утврђеним износом умањења за месец новембар 2019. године.

#### **2.2.2.1.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.1.4.1 Опис неправилности**

Предузеће у 2018. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

#### **2.2.2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 9385 од 16.12.2019. године и допуне Одазивног извештаја број 9933 од 25.12.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће у 2019.години извршити резервисање за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 Примања запослених у временском периоду од јануара 2020. године до фебруара 2020. Активност је делимично одрађена. Постављене су полазне претпоставке (дисконтни фактор, стопа раста зарада, просечна зарада) и треба проверити основне претпоставке и параметре применом актуарских техничких процеса са овлашћеним актуаром и ставове за књижење.

Докази које је Предузеће доставило:

- акциони план – резервисање за отпремнине

#### **2.2.2.1.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2. 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

## **3. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања, односе се на следеће:

1) У поступку ревизије утврђено је да приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему, Предузеће није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На тај начин преценило је вредност Постројења и опреме.

Због наведеног, није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топловода (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова.

2) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, није у целости евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у земљи у ревидираном периоду. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

## **4. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.2.1.2.4.1 и 2.2.1.4.2.1 овог извештаја.

Предузеће је дужно да предузме мере исправљања и да Државну ревизорску институцију обавести о мерама исправљања за неправилности описане 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**  
**27. децембар 2019. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви