



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ЕНЕРГЕТИКА“ ТРСТЕНИК**

**Број: 400-951/2019-04/20
Београд, 21. фебруар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	5
2.2 Финансијски извештај	5
2.2.1 Опис неправилности	5
2.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.2.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.3 Биланс стања	6
2.3.1. Попис имовине и обавеза	6
2.3.2. Земљиште.....	7
2.3.3 Грађевински објекти	8
2.3.4 Постројења и опрема	9
2.3.5 Залихе.....	10
2.3.6 Потраживања од продаје	11
2.3.7 Исправка вредности потраживања од купаца	13
2.3.8 Исправка вредности потраживања од купаца	14
2.3.9 Капитал	14
2.3.10 Обавезе из пословања	15
2.3.11 Остале краткорочне обавезе	16
2.3.12 Обрачун трошкова и учинака	17
2.4. Биланс успеха	17
2.4.1 Приходи од продаје производа и услуга.....	17
2.4.2 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник 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 ЈКП „Енергетика“ Трстеник (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 417 од 14. фебруара 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, 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 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен у потпуности на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће је закључило уговор за увођење система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 1769 од 18. јуна 2019. године са Институтом за јавне финансије и рачуноводство, Ниш.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је наставило започете активности и предузело низ мера ка успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Докази које је Предузеће доставило:

- Акциони план бр. 415 од 14.02.2020. године за препоруку бр.1,
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде бр. 21/2019 од 31.12.2019. године,
- Правилник о магацинском пословању бр. 20/2019 од 31.12.2019. године,
- Правилник о благајничком пословању бр. 19/2019 од 31.12.2019. године,
- Налог за књижење НФД00900013 од 25.03.2019. године са прилогом- рачун за електричну енергију број 24977436,
- Лиценца за обављање енергетске делатности производња топлотне енергије по решењу број 352-177-1/2019-06 од 04.02.2020. године,
- Лиценца за обављање енергетске делатности дистрибуција топлотне енергије по решењу број 352-177-2/2019-06 од 04.02.2020. године,
- Лиценца за обављање енергетске делатности снабдевање топлотне енергије по решењу број 352-177-3/2019-06 од 04.02.2020. године,
- Лиценца за обављање енергетске делатности дистрибуција топлотне енергије по решењу број 352-177-2/2019-06 од 04.02.2020. године,
- Одлука НО бр. 4/2020 од 12.02.2020. године о висини амортизационих стопа,
- Изјава директора у вези склапања уговора са крајњим корисницима бр. 409/14.02.2020. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Директор предузећа је донео Акциони план којим се ближе дефинишу радње које треба предузети у наредном периоду да би се успоставила интерна ревизија. Активности ће се одвијати у циљу потписивања споразума са Оснивачем ради ангажовања њиховог интерног ревизора или изменом систематизације којом би се предвидело радно место интерног ревизора и запослило лице које ће обављати наведене послове.

Докази које је Предузеће доставило:

- Акциони план бр. 408 од 14.02.2020. године за препоруку бр. 2.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Финансијски извештај

2.2.1 Опис неправилности

У току ревизије утврдили смо:

- да је Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, у Напоменама уз финансијске извештаје у деловима: нематеријална улагања, упоредни преглед основних средстава по набавној вредности; краткорочна потраживања, пласмани и готовина

обавезе, дугорочна резервисања, преглед укупних прихода по подбилансима, обелоданило да је користило МРС иако је у току ревизије утврђено да је користило МСФИ за МСП.

Наведено није у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и чланом 4. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа;

- да је Предузеће обелоданило да су потраживања од купца усаглашене путем ИОС-а, али није изнело тачну вредност усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству,

- да је Предузеће обелоданило да су обавезе према добављачима усаглашене путем ИОС-а, али није изнело вредност усаглашених, односно неусаглашених обавеза према добављачима, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, исправљена је грешка да је предузеће користило МРС приликом обелодањивања појединих позиција из финансијских извештаја. У питању је техничка, а не суштинска грешка, јер је ревизијом утврђено да је предузеће користило МСФИ за МСП. Предузеће ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину обелоданити тачну вредност усаглашених и неусаглашених потраживања и обавеза путем ИОС-а.

Доказ да је мера исправљања предузета биће презентовано у напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс стања

2.3.1. Попис имовине и обавеза

2.3.1.1. 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 пописних комисија.

Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања основних и обртних средстава, потраживања и обавеза, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика. У извештају нису изнете ни примедбе, нити објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама. Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о попису⁷.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поступило по препоруци приликом пописа на 31.12.2019. године и употпунило Извештај централне комисије за попис на бази појединачних извештаја комисија за попис који садрже количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања основних и обртних средстава са објашњењем и предлогом за ликвидацију утврђених разлика од стране лица која рукују поменутиим средствима.

Докази које је Предузеће доставило:

- Одлука НО бр. 3/2020 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године,
- Попис магацина мазута бр. 01500900002 који садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање магацина на дан 31.12.2019. године са потписима чланова Централне комисије,

- Попис магацина основног материјала бр.01500900001 који садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање на дан 31.12.2019. године који потписују чланови Централне комисије,
- Попис магацина помоћног материјала бр.01500900003 који садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање на дан 31.12.2019. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Земљиште

2.3.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило попис земљишта, нити је презентовало пописне листе о извршеном попису земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Аналитичка евиденција земљишта не постоји, а Предузеће не поседује документацију на основу које се може утврдити правни основ евидентираног земљишта. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Исказану вредност земљишта у износу од 8.803 хиљаде динара, није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираног земљишта нису усаглашени са евиденцијом у Служби за катастар непокретности. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2.3.2.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је предузело одређене мере на отклањању уочене неправилности. Директор предузећа доноси акциони план којим се ближе дефинишу потребне радње, рок и лица одговорна за отклањање неправилности.

Докази које је Предузеће доставило:

- Акциони план бр. 399 од 14.02.2020. године за препоруку бр. 5,
- Подаци о носиоцу права на земљишту из листа непокретности,
- Уговор бр. 248 од 01.10.2003. године закључен између ППТ „Ремонт и Енергетика“ АД и ЈКП „Енергетика“ Трстеник.

2.3.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2.2.1 Опис неправилности

У току ревизије установљено је да на катастарској парцели број 5187/1 Предузеће има право коришћења дела парцеле у површини од 41 м² која је смештена је ЕКГЦ „ЈУГ“. У пословним књигама није уписан део наведене парцеле. Део парцеле у површини од 41 м², није било могуће потврдити, јер се у пословним књигама не води наведена површина земљишта, тако да Предузеће нема усаглашену евиденцију катастарских парцела са евиденцијом у катастру непокретности.

2.3.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће на основу Решења Општинског већа општине Трстеник бр. 022-92/2013-03 од 22.08.2013. године, а у зависности од Уговора са општином Трстеник (оснивач) и Закона о јавној својини, извршити потребне активности ради укњижавања земљишта на катастерској парцели бр.5187/1 КО Трстеник.

Докази које је Предузеће доставило:

- Акциони план бр. 400 од 14.02.2020. године за препоруку број 6,
- Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 022-92/2013-03 од 22.08.2013. године.

2.3.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Грађевински објекти

2.3.3.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- два резервоара набавне вредности 13.469 хиљаде динара садашње вредности нула динара и димњак набавне вредности 13.022 хиљаде динара садашње вредности 1.295 хиљада динара намењене издавању, евидентирало као грађевинске објекте, што није у складу са Одељком 16 – инвестиционе некретнине МСФИ за МСП и чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин је Предузеће потценило инвестиционе некретнине, а преценило грађевинске објекте и

- у Пореској пријави за порез на имовину за 2018. годину, није обрачунало порез на имовину за три објекта које издаје по основу уговора о закупу. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је предузело потребне мере и ангажовало проценитеља, који је утврдио вредност за два резервоара и димњак на дан 31.12.2018. године, што је књижено на конту 0241 – Инвестиционе некретнине. Поред наведеног, Општинска Управа – Локална пореска администрација општине Трстеник, на захтев Предузећа, извршила је накнадно утврђивање пореза на имовину за период 2014 – 2019. године

Након тога су измењене пореске пријаве пореза на имовину за наведени период и извршена уплата утврђене пореске обавезе.

Докази које је Предузеће доставило:

- Картица конта 0241 – Инвестиционе некретнине,
- Налог за књижење НОД бр. 00900140 од 02.01.2019. године,
- Налог за књижење НОД бр. 00900157 од 30.12.2019. године,
- Извештај о процени тржишне вредности непокретности – објекат 4 (резервоар), објекат 5 (резервоар) и објекат 8 (димњак) на к. п. бр. 4809 К.О. Трстеник број 3578 од 19.12.2019. године,
- Картица конта 4821 – Обавезе за порез на имовину
- Измењена пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2014. годину и општину Трстеник број е-215/76263,
- Измењена пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2015. годину и општину Трстеник број е-215/76285,
- Измењена пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2016. годину и општину Трстеник број е-215/76371,
- Измењена пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2017. годину и општину Трстеник број е-215/76390,
- Измењена пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2018. годину и општину Трстеник број е-215/76405,
- Измењена пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2019. годину и општину Трстеник број е-215/76493,
- Извод бр. 283 од 26.12.2019. године о извршеној уплати накнадно утврђеног пореза на имовину.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Постројења и опрема

2.3.4.1 Опис неправилности

У току ревизије утврђено је да Предузеће:

- није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава и опреме, што има за последицу да су у употреби средства која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна, односно исправка вредности 109.739 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 19. и 21. Закона о рачуноводству. Предузеће није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Због наведеног, нисмо се уверили да, исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године представља њихову реалну вредност. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 380 ставки основних средстава и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине у периоду од 2004. до 2018

године, а која се и даље налази у употреби, износи 1.750 хиљада динара што чини 24% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (7.387 хиљада динара), укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката, постројења и опреме у периоду од 2004. до 2018 године износи 107.989 хиљада динара што чини 17% од укупне набавне вредности опреме (631.601 хиљада динара).

- у пословним књигама има евидентирана основна средстава од којих нема економске користи у 2018. години као и ранијим годинама, а која више нису у употреби због новог концепта грејања на гас. Укупна набавна вредност основних средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 257.024 хиљаде динара, исправка вредности 233.827 хиљада динара и књиговодствена вредност 23.197 хиљада динара. За некретнине, постројења и опрему од чијег коришћења се не очекује прилив економске користи за Предузеће, потребно је извршити престанак признавања, како је то предвиђено параграфом 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је започело неопходне активности са циљем да устроји евиденцију некретнина, постројења и опреме. Упућен је захтев Оснивачу (општина Трстеник) бр. 1931 од 13.09.2019. године да донесе одлуку о поступању са некретнинама, опремом и постројењима која су непотребна, због новог концепта грејања на гас, а налазе се и даље у пословним књигама Предузећа.

Докази које је Предузеће доставило:

- Акциони план бр.414 од 14.02.2020. године за препоруку бр. 8,
- Захтев Општини Трстеник (оснивач) бр.1931 од 13.09.2019. године са прилогом.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Залихе

2.3.5.1 Опис неправилности

У току ревизије утврђено је да:

- Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха материјала исказана у износу од 4.160 хиљада динара и залиха робе у износу од 897 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;

- приликом преласка на гас као јединог енергента остала одређена количина мазута у резервоару Р1 који је упућен на даља испитивања код предузећа „Step Trans“ Нови Сад по отпремници број 260/16 од 10. марта 2016. године укупне количине 18.860 кг, али по наводима запослених у Предузећу, због недостатка финансијских средстава то није урађено. Предузеће није вршило попис робе која се налази код предузећа „Step Trans“ Нови Сад приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству⁶.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је предузело потребне мере и извршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2018. години. Решењем директора бр. 2331 од 13.11.2019. године формирана је комисија која треба да да стручну оцену о стању залиха на 31.12.2018. године. Комисија је донела Записник бр. 3713 од 31.12.2019. године и предлаже укупно обезвређење залиха за 2018. годину у износу од 721.524, 92 динара. Директор предузећа је Одлуком бр. 11/06.01.2020. године прихватио Записник бр. 3713 и наложио Служби рачуноводства да изврши потребна књижења.

Предузеће је приликом пописа за 2019. годину упутило допис предузећу „Степ Транс“ ДОО број 170 од 22.01.2020. године да изврши попис преузетог мазута у количини од 18.860 кг. До састављања Извештаја Централне комисије, предузеће „Степ Транс“ ДОО није одговорило и није послало пописну листу о стању мазута. Из телефонског разговора са директором предузећа „Степ Транс“ Комисија је сазнала да је предузеће у судском поступку и да је цистерна са мазутом од 18.860 кг. заплењена од стране истражних органа и остаће до краја судског поступка.

Докази које је Предузеће доставило:

- Решење директора бр. 2331/13.11.2019. године,
- Налог за књижење НОД бр.00900163,
- Аналитичка картица конта 3500 - Губитак ранијих година,
- Аналитичка картица конта 1091 - Исправка вред. залиха материјала,
- Аналитичка картица конта 1092 - Исправка вред. залиха резервних делова,
- Записник комисије бр. 3713/31.12.2019 са прилозима 1, 2, 3 и 4,
- Одлука директора о прихватању записника бр. 11/06.01.2020. године и
- Допис предузећу „Степ-Транс“ ДОО 170 од 22.01.2020. године.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Потраживања од продаје

2.3.6.1.1 Опис неправилности

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати и исте евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру⁸ и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

2.3.6.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је отклонило поменути неправилност упутивши захтев информатичкој кући „ИИБ“ д.о.о. Београд, чији рачуноводствени програм „УПИС“ и користи. Спроведена су одговарајућа књижења тј. прекњижења на име обрачунате затезне камате, са рачуна потраживања од купаца у земљи на рачун друга потраживања и то: са конта 20400-купци у земљи ДПЛ на конто 2200-потраживања за затезну камату ДПЛ, са конта 20401-купци у земљи ФЛ на конто 2201-потраживања за затезну камату ФЛ и са конта 20402-купци у земљи СТР на конто 2202-потраживања за затезну камату СТР.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење НОД бр. 00900124 од 27.11.2019. године,
- Аналитичка картица купца 20401 – 000049,
- Аналитичка картица купца 20401 – 0000118,
- Аналитичка картица купца 20400 – 003470,
- Аналитичка картица купца 20402 – 003744,

2.3.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6.2.1 Опис неправилности

Предузеће у финансијским извештајима за 2018. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца за које је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду од 2019. до 2021. године, што није у складу са у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 12.862 хиљада динара.

2.3.6.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је спровело одговарајућа књижења, ангажовањем информатичара који одржавају рачуноводствени програм „УПИС“, и рекласификовало је, према доспећу, потраживања за репрограме од купаца са којима је закључило уговоре. Они са доспећем до годину дана књиже се на конту 23490 - краткорочна потраживања од ДПЛ, конту 23491 - краткорочна потраживања од физичких лица и конту 23492 – краткорочна потраживања од СТР. Репрограми са роком доспећа преко годину дана књиже се на контима дугорочних потраживања 0560, 0561 и 0562.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење НОД бр. 00900123 од 27.11.2019. године,
- Аналитичка картица 0560 – дугорочна потраживања од ДПЛ,
- Аналитичка картица 0561 – дугорочна потраживања од физичких лица,
- Аналитичка картица 0560 – дугорочна потраживања од СТР,
- Аналитичка картица 23490 - дугорочна потраживања од ДПЛ,
- Аналитичка картица 23491 - дугорочна потраживања од физичких лица,

- Аналитичка картица 23492 - дугорочна потраживања од СТР,
- Аналитичка картица - Промене по партнерима и контима за купца 000020 и књижења на аналитичким контима 0561, 20401, 2201, 22011, 23491
- Аналитичка картица - Промене по партнерима и контима за купца 002823 и књижења на аналитичким контима 0561, 20401, 2201, 22011, 23491

2.3.6.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7 Исправка вредности потраживања од купаца

2.3.7.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана у износу од 37.282 хиљада динара, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме су прецењена исказана потраживања од купаца и за исти износ је потцењен финансијски резултат, што није у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Наведена грешка има материјални значај на финансијски резултат. На основу претходно наведеног констатујемо да потраживања од купаца на дан биланса нису адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поступило у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и спровело индиректни отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана. Износ исправке утврђен је на основу Извештаја о старости и доспелости потраживања на 31.12.2018. године из рачуноводственог програма УПИС.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење НОД 00900131 од 02.01.2019. године са стањем по партнерима за конто 20900 – Исправка потраживања ДПЛ,
- Налог за књижење НОД 00900132 од 02.01.2019. са стањем по партнерима за конто 20902 – Исправка потраживања СТР,
- Налог за књижење НОД00900133 од 02.01.2019. године са променом по конту 20911 – Исправка потраживања за ФЛ,
- Извештај - план прилива и одлива средстава на 31.12.2018. који аналитички по партнерима показује потраживања старија од 60 дана,
- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 6/2020 од 12.02.2020. године о индиректном отпису потраживања за 2018. годину.

2.3.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.8 Исправка вредности потраживања од купаца

2.3.8.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана и накнада зарада за време породилског одсуства износу од 610 хиљада динара, што је супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

2.3.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило преиспитивање поменутих потраживања и усагласило ставове са Фондом здравственог осигурања и Фондом дечије заштите. Након усаглашавања, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о отпису поменутих потраживања у износу од 622 хиљаде динара.

Докази које је Предузеће доставило:

- Аналитичка аконта 2250 – потраживања од фонда за боловање преко 30 дана,
- Аналитичка картица конта 2251 - потраживања за боловање породиље,
- Налог за књижење НОД бр. 00900145 од 12.12.2019. године,
- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 18/19 од 12.12.2019. године.

2.3.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.9 Капитал

2.3.9.1 Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало губитак из ранијих година у укупном износу од 304.805 хиљада динара, а у билансу стања за 2018. годину исказан је губитак текуће године од 14.220 хиљада динара. На основу напред наведеног види се да је Надзорни одбор Предузећа за 2018. године и ранијих година, доносило одлуке о расподели добити и покрићу губитка, које није достављало на сагласност Оснивачу, Скупштини општине Трстеник, што није у складу са одредбама члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима којим је прописано да Одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка Надзорни одбор доноси уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе.

2.3.9.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће након усвајања Финансијског извештаја од стране Надзорног одбора, доставити Одлуку о расподели добити или покрићу губитка на сагласност надлежном органу јединице локалне самоуправе.

Докази које је Предузеће доставило:

- Акциони план бр. 410 од 14.02.2020. године за препоруку број 14.

2.3.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.10 Обавезе из пословања

2.3.10.1 Опис неправилности

У току ревизије утврђено је да Предузеће:

- није вршило усаглашавање обавеза према Фонду за заштиту животне средине Београд, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник и Основном суду Трстеник у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству у укупном износу основног дуга 54.329 хиљада динара и евидентиране камате у пословним књигама на дан 31.12.2018. године у износу 13.739 хиљада динара,
- није предузело активности за измирење обавеза према добављачима које потичу из ранијих година,
- није извршило преиспитивање обавеза, што није у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Остале краткорочне обавезе

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће запосленима, почев од зараде за месец јун 2018. године, обрачунавало увећање зараде по основуведеног рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) за 0,1% више од оног који је прописан чланом 89. Колективног уговора код послодавца који је почео да важи од 21.06.2018. године. Тиме је Предузеће преценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 230 хиљада динара.

2.3.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је усагласило стање својих обавеза које потичу из ранијег периода и то са Фондом за заштиту животне средине Београд на 31.12.2018. године, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у стечају Трстеник и Основним судом Трстеник путем Извода отворених ставки на 31.12.2019. године.

Докази које је Предузеће доставило:

- ИОС заведен под бројем 367 од 07.02.2020. године који потврђује усаглашавање стања на конту 4350 - Добављачи у земљи за партнера 003723- Основни суд Трстеник, који је сагласан са отписом дуга по основну судских такси из ранијег периода у укупном износу од 4.176 хиљада динара,
- ИОС-и број 193 и 194 од 27.01.2020. који потврђују усаглашавање стања на конту 4350 - Добављачи у земљи и на конту 4605 - Камата редовна за партнера 003850 - ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у стечају Трстеник. У напомени се стечајни управник позива на Решење о извршењу ЗПв. 11/2016 које је приложено.

- Са Фондом за заштиту животне средине имамо усаглашено стање путем конфирмације заведене под бројем 1501 од 29.07.2019. године на 31.12.2018. године.

2.3.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.11 Остале краткорочне обавезе

2.3.11.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у току 2018. године исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у месечном бруто износу од 3.800,00 динара, а не најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину, што није у складу са чланом 90. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду. Тиме је Предузеће потценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 461 хиљаду динара.

2.3.11.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је предузело потребне мере и у складу са чланом 90. Колективног уговора извршило корекцију регреса за 2018. годину. Корекција је извршена уз јануарску зараду 2020. године на бази просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за децембар 2017. године која је јавно објављена. Износ корекције по запосленом износи 10.565,00 динарам, а у купном износу на име корекције регреса за 2018. годину исплатиће се 475.425,00 динара.

Докази које је Предузеће доставило:

- Одлука директора бр. 258 од 04.02.2020.године,
- Јавно објављена просечна бруто зарада по запосленом за 12/2017 године као основ за обрачун корекције регреса,
- Исплатни листићи за три радника и рекапитулација примања за јануар 2020.године I део.

2.3.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.11.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у току 2018. године исплаћивало накнаду трошкова доласка и одласка са посла за два радника у износу од најмање 16 хиљада динара који су анагажовани на основу уговора о привременим и повременим пословима што није у складу са чланом 118. Закона о раду.

2.3.11.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је обрачунало и платило порез и доприносе на испашене трошкове превоза за два радника ангажована Уговором о привременим и повременим пословима.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење НОД бр. 00900146 од 30.11.2019. године,
- Рекапитулација обрачуна пореза и доприноса на зараду и превоз за 11/2019 и на превоз за 11 и 12/2018,
- Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД од 11.12.2019. године,
- Извод са текућег рачуна од 11.12.2019. године.

2.3.11.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.12 Обрачун трошкова и учинака

2.3.12.1 Опис неправилности

Предузеће је у току 2018. године и ранијих година вршило обрачун трошкова и учинака што је супротно Одељцима 13, 23 и 34 МСФИ за МСП и чланом 66. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.3.12.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Саставни део рачуноводственог програма „УПИС“ је и евиденције на класи 9 - обрачун трошкова и учинака, иако Предузеће нема обавезу књижења на овој класи.

Докази које је Предузеће доставило:

- Предузеће је упутило захтев бр. 00089863 од 03.02.2020. године информатичкој кући „ИИБ“ Београд за изузимање ове класе из књиговодственог програма, што је и спроведено,
- Изјава број 413 од 14.02.2020. године

2.3.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Биланс успеха

2.4.1 Приходи од продаје производа и услуга

2.4.1.1 Опис неправилности

Цене услуге грејања које је Предузеће примењивало у 2018. години нису утврђене по методологији која је прописана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ је примењивало Ценовник од 2013. године који је донет по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године, која је престала да важи 30.04.2013. године.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је утврдило цену топлотне енергије у складу са прописаном Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2019/2020. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о цени грејања бр.10/2019 од 21.05.2019. године. Након тога, Предузеће је у прописаном року, поднело захтев Општини Трстеник за сагласност на Предлог одлуке о промени продајних цена, заведен под бројем 1438 од 22.07.2019. године. Предузеће није добило одговор од надлежног органа општине Трстеник на дат предлог цене.

Докази које је Предузеће доставило:

- Захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајњег купца бр. 1438 од 22.07.2019. године,
- Одлука Надзорног одбора Предузећа о цени грејања бр. 10/2019,
- Предлог цене за грејање урађене по Методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је прописана Уредбом Владе РС од 17.06.2015. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

2.4.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2018. години није:

- вршило обрачун амортизације од наредног месеца од активирања основног средства што није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је обрачун вршило од наредне грејне сезоне, односно стварном употребом средства.

- није применило искључиво стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама, него је применило и више и/или ниже стопе амортизације од утврђених, а за средства у истој групи применило је различите стопе амортизације.

- нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације исказане за грађевинске објекте и опрему износу од 19.658 хиљада динара јер су наведени објекти и опрема исказани као имовина Предузећа иако вредност није поуздано утврђена и Предузеће не остварује економске користи од објеката у 2018 години и ранијих година.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 416 од 14.02.2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је по препоруци ДРИ сагледало почетак обрачуна амортизације средстава које је пустило у рад у 2018. години. До одступања је дошло једино код нематеријалних улагања за средство набавне вредности 255.573,20 динара, где је обрачун амортизације требао да тече од 01.06.2018. године (и да износи 14.908,46 динара), а не од 01.10.2018. године (приказаних 6.389,34 динара) за разлику у износу од 8.519,12 динара, повећана је исправка нематеријалних улагања на конту 0190 НОД00900178 од 02.01.2019. године. Код осталих средстава обрачун амортизације је вршен од наредног месеца од активирања основног средства.

Предузеће је отклонило неправилност у складу са члано 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Решењем директора је формирана комисија за преиспитивање корисног века трајања средстава НОП-а и то за средства која на дан 01.01.2019. године имају садашњу вредност, а чије стопе одступају од предвиђене скале стопа амортизације дате у члану 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама као и да преиспита да ли је дошло до промене корисног века трајања осталих средстава НОП-а.

Докази које је Предузеће доставило:

- Аналитичка картица конта 0120 - Софтвер и остала права,
- Аналитичка картица конта 0190 – Исправка вредности - софтвер са начином обрачуна амортизације за нематеријална улагања на 31.12.2018. године,
- Налог за књижење НОД00900178 од 02.01.2019. године,
- Аналитичке картице основних средстава за конта 0120 и 0190 која су пуштена у рад 2018. године,
- Записници о пријему број 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 са пратећом документацијом која потврђује да је обрачун амортизације вршен од наредног месеца од активирања основног средства,
- Одлука Надзорног одбора Предузећа бр. 4/2020 од 12.02.2020. године о висини амортизационих стопа примењених у 2018. години за свако појединачно средство,
- Решење директора бр. 385/11.02.2020. о формирању Комисије за преиспитивање корисног века трајања средстава НОП-а на дан 01.01.2019. године и
- Одлука Надзорног одбора Предузећа бр. 5/2020 од 12.02.2020. године о стопама амортизације.

2.4.2.3 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 поднео Субјект ревизије Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

**Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. фебруар 2020. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви