



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ТОПЛАНА-ВАЉЕВО**

KG Biljawa Cijovka

Централа/факс: 014/35-11-916 (до 918)

Факс: 014/35-11-130

Сервис: 014/35-11-919, Милорада
Ристића 71

Кориснички сервис и благајна: 014/227-
747

Нас. ослободиоци Ваљево бр. 38

Благајна у Карађорђевој бр. 64: 014/227-
109

Милорада Ристића 71, 14000 Ваљево
Мат. бр. 07357494; Рег. бр. 10707357494; Шифра дел.: 35.30; ПИБ:
SR101900960

toplanavaljevo@gmail.com; www.toplanava.rs

ТЕКУЋИ
РАЧУНИ:

АИК банка: 105-58376-83; Комерцијална банка: 205-134936-61;
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд: 200-2910940101012-19

Број: 7548

Датум: 30.11.2021. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

06 DEC 2021

ПРИМЉЕНО:			
Оп. јед.	Б.р.с.	Прилог	Вредност
400-59/2021-04/18			

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
Београд

ПРЕДМЕТ: Достављање Одазивног извештаја

ВЕЗА: Извештај о ревизији финансијских извештаја у ЈКП „Топлана – Ваљево“ за 2020. годину, број извештаја 400-59/2021-04/18 од 27.08.2021. године

Поштовани, у прилогу дописа вам достављамо Одазивни извештај поводом спроведене ревизије финансијских извештаја у ЈКП „Топлана – Ваљево“ за 2020. годину. Уз Одазивни извештај вам достављамо и прилоге којима документујемо отклањање уочених неправилности као и прилоге којима указујемо да су одређене радње и активности предузете у циљу отклањања неправилности. Напомињемо да се Прилог из тачке 5. Одазивног извештаја односи и на тачке 15. и 16.

ЈКП „Топлана – Ваљево“
в.д директора



дипл. математичар Јанко Гагић



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ТОПЛАНА-ВАЉЕВО

Централа/факс: 014/35-11-916
(до 918)
Факс: 014/35-11-130
Сервис: 014/35-11-919, Милорада
Ристића 71

Кориснички сервис и благајна:
014/227-747
Нас. ослободиоци Ваљева бр. 38
Благајна у Карађорђевој бр. 64:
014/227-109

Милорада Ристића 71, 14000 Ваљево
Мат. бр. 07357494; Рег. бр. 10707357494; Шифра дел.: 35.30; ПИБ:
SR101900960

toplanaivaljevo@gmail.com; www.toplanava.rs

ТЕКУЋИ
РАЧУНИ:

АИК банка: 105-58376-83; Комерцијална банка: 205-134936-61;
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд: 200-2910940101012-19

Број: 7547

Датум: 30.11.2021. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Топлана – Ваљево“ подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ТОПЛАНА – ВАЉЕВО“ ЗА 2020.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-59/2021-04/18 од 27.08.2021. године заведен у ЈКП „Топлана – Ваљево“ под деловодним бројем 3889 од 01.09.2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Извршене су анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле на основу којих је утврђено да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
	Опис мере исправљања	Након објављивања Извештаја о спроведеној ревизији

	<p>финансијских извештаја Предузећа за 2020.годину, Предузеће евидентира исправе у пословној документацији у роковима прописаним за достављање рачуноводствених исправа и роковима књижења, односно у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и чланом 8.Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Радни налог број 78 од 18.10.2021.године, Рачун број 1-134612-02309319 од 18.10.2021.године, Налог за књижење број 134612 од 19.10.2021.године, Налог за књижење број IF21051 од 21.10.2021.године 2) Радни налог број 82 од 12.11.2021.године, Рачун број 1-135000-02309299 од 15.11.2021.године, Налог за књижење број 135000 од 15.11.2021.године, Налог за књижење број IF21055 од 17.11.2021.године 3) Рачун број Р-2125/21 од 18.11.2021.године, Рачун број 210786 од 18.11.2021.године, Налог за књижење број UF21176 од 19.11.2021.године 4) Рачун/отпремница број FU01362 од 05.10.2021.године, Налог за књижење UF 21141 од 07.10.2021.године 5) Пријемни лист број RG2100005 од 03.11.2021.године, Отпремница број 1167/21-4 од 03.11.2021.године, Рачун број 001-1274 одобрен од стране директора дана 10.11.2021.године, Налог за књижење број UF 21172 од 12.11.2021.године 6) Требовање број 10/2021 од 25.10.2021.године, Захтев за набавку број 40 од 10.11.2021.године, Отпремница број 17-3 од 17.11.2021.године, Пријемни лист ГП210084 од 19.11.2021.године, Рачун – отпремница број 1201-0019 на коју је дата сагласност директора 22.11.2021.године, Пријемни лист-калкулација RG210036 од 22.11.2021.ГОДИНЕ,Налог за књижење UF 21178 од 22.11.2021.године
	<ol style="list-style-type: none"> 7) Требовање број 09/2021 од 07.10.2021.године, Захтев за набавку број 34 од 15.10.2021.године, Отпремница број 25/01 од 20.10.2021.године, Пријемни лист ГП210079 од 25.10.2021.године, Рачун – отпремница број 1177-0029 на коју је дата сагласност директора 28.10.2021.године, Пријемни лист-калкулација RG210034 од 28.10.2021.године, Налог за књижење UF 21160 од 29.10.2021.године 8) Рачун број р-1737/21 потписан од стране директора 19.10.2021.године, Рачун број 210731 од 19.10.2021.године, Налог за књижење број UF21155 од 21.10.2021.године 9) Рачун број р-1570/21 потписан од стране директора 22.09.2021.године, Рачун број 210706 од 23.09.2021.године, Налог за књижење број UF21133 од 24.09.2021.године 10) Рачун број р-1615/21 потписан од стране директора 30.09.2021.године, Рачун број 210716 од 30.09.2021.године, Налог за књижење број UF21136 од 30.09.2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или знање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	<p>Предузеће користи програм од предузећа „НАПЛАТА“ „Омнидата“ доо, Шабац за фактурисање услуге грејања и евиденцију кулаца, у коме се спроводе сва књижења и све промене и књиговодствени програм „АБ Софт“ доо, Београд који обједињује све податке и промене за кулце правна и физичка лица који се воде на прописаним рачунима у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Предузеће нема могућности да на основу расположивих података добије тражене извештаје од предузећа „АБ Софт“ доо, Београд, већ их ручно попуњава тако што комбинuje више доступних извештаја из програма „АБ Софт“ доо, Београд, па Предузеће не може формирати тражене извештаје. У књиговодственом програму „АБ Софт“ доо, Београд, приликом састављања извештаја, подаци се приказују за све групе рачуна синтетички за правна лица редован дуг на посебном рачуну и спорна потраживања на посебном рачуну, тако исто и за физичка лица. Сви подаци су приказани</p>	<p>Дана 10.11.2021.године одржан је састанак, односно обука за коришћење софтверске компоненте за аутоматско контрирање из система Наплата у фирми ОМНИДАТА Шабац на коме су присуствовали представници службе наплате Предузећа као и службе финансија.</p> <p>ПРИЛОГ: Позив упућен од стране фирме ОМНИДАТА Шабац од 02.11.2021.године, Путни налог број 21/151, Путни налог број 21/152, Путни налог број 21/153, Записник о одржаној обуци за аутоматско контрирање, број Записника D-211110 од 10.11.2021.године</p>	<p>Директор Предузећа Руководилац економско правног сектора Шеф службе финансија Шеф службе наплате</p>	<p>Наведена неправилност ће бити отклоњена најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја.</p> <p>Акциони план: У наредном периоду, односно до 31.12.2021.године планиран је састанак са представницима фирме АБ софт Д.о.о Београд како би се пронашао начин за аутоматско добијање тражених извештаја без ручног попуњавања и комбиновања више доступних извештаја из програма АБ софт а све у циљу свођења ручног уноса података на најмању могућу меру и добијања што тачнијих извештаја. Праћење мере исправљања наведене неправилности вршиће шеф службе наплате и шеф службе финансија</p>

			<p>обједињено кроз један извештај, како редован дуг, тако и дуг за који је поднет предлог за извршење. Тачан извештај је могуће добити једино када су сви ставови на аналитичким картицама купаца затворени, а они се затварају „ручно“. Да би извештај старосне структуре потраживања био валидан, сви ставови на картицама купаца морају бити повезани. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће може да састави извештај старосне структуре потраживања од купаца на тражени период, али приказани подаци не искључују потраживања за које је поднет предлог за извршење или су потраживања у спору.</p>	3
<p>До предаје наредног сета финансијских извештаја Предузеће ће успоставити систем за надгледање у циљу процене квалитета пословања током одређеног периода и вршити контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.</p>	<p>Директор Руководилац за финансијско управљање и контролу</p>		<p>Извршене су анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, на основу којих је утврђено да је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, али није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и</p>	4

4	<p>контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција</p>			
4	<p>Предузеће приликом признавања трошкова замене, 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 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 70. МРС 16 некретнине, постројења и опрема.</p>	<p>На седници Надзорног одбора Предузећа одржаној дана 10.09.2021. године усвојен је нови Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ за правна лица која примењују МСФИ за МСП којим је у члану 21. прописана обавеза искњижавања замењених делова као и увећање вредности опреме за вредност новог дела</p>	<p>Директор Шеф службе финансија</p>	<p>Правилник се примењује од 11.09.2021. године али обзиром на чињеницу да од момента његове примене до писања одазивног извештаја није било замене делова, Предузеће ће при првој замени резервног дела, а најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја документовати процедуру замене резервног дела и искњижавања његове вредности.</p>
5	<p>Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 26.100 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.</p>	<p>Одлуком о годишњем попису имовине у ЈКП „Топлана – Ваљево“ формирана је комисија за попис залиха материјала, готових производа, плаћених аванса за залихе и услуге, број Одлуке 6743 од 02.11.2021. године. У делу Одлуке који се односи на задатке комисије (тачка 6. Одлуке) прописана је и обавеза процене вредности залиха материјала које</p>	<p>Директор Комисија за попис залиха материјала, готових производа, плаћених аванса за залихе и услуге</p>	<p>Предузимане мера исправљања планира се до окончања рада пописних комисија и усвајања њихових извештаја од стране Надзорног одбора предузећа.</p> <p>Акциони план: Комисија за попис залиха материјала, готових производа, плаћених аванса за залихе и услуге у саставу: — председник</p>

6	<p>Предузеће, није извршило усаглашавања дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству¹, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 14.939 хиљада динара.</p>	<p>нису имале обрт у претходној години тако да ће по завршетку рада пописних комисија Предузеће имати податке о нето надокнадивој вредности залиха материјала које нису имале обрт</p> <p>ПРИЛОГ: Одлука о годишњем попису и образовању Комисија за попис, број Одлуке 5743 од 02.11.2021.године, Упуство за рад Комисија за годишњи попис, број 5744 од 02.11.2021.године</p>	<p>Директор Шеф службе финансија</p>	<p>- члан - члан</p> <p>одговорна је за отклањање наведене неправилности у смислу што ће извршити процену вредности залиха материјала које нису имале обрт у претходној години док ће праћење извршења мере вршити председник централне пописне комисије на основу добијених извештаја.</p>
7	<p>Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2021.године свим купцима у земљи у циљу усаглашавања обавеза.Због обимности документације достављамо вам књигу послате поште</p> <p>ПРИЛОГ: Књига послате поште</p>	<p>Директор Шеф службе финансија</p>	<p>Недостатак ће бити отклоњен најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја</p> <p>Акциони план: Активности су већ предузете у циљу отклањања наведене неправилности и усаглашавања стања са купцима у земљи. Изводи отворених ставки са стањем на дан 31.10.2021.године свим купцима у земљи.Уколико Предузеће не добије потврде од купаца у разумном року следећи корак је иницирање састанка са купцима у циљу отклањања наведене неправилности.Праћење мере вршиће шеф службе финансија.</p>	<p>Наведена неправилност ће бити отклоњена најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја</p>
	<p>Више исказана потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији од 111 хиљада динара од потраживања у синтетичкој евиденцији су последица разврставања на посебна конта за купце који су на крају извештајног</p>	<p>Директор Шеф службе наплате Шеф службе финансија</p>		

<p>- Пре пописа и састављања годишњих извештаја, вршила усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица у складу са чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 111 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији.</p>	<p>периода били у претплати и налазе се у финансијама на конту 43021(примљени аванси) и потраживања од купаца чија су потраживања пријављена у стечајну масу и у финансијама се воде на конту 05500(сумњива и спорна потраживања)</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена почев од 31.12.2021.године и убудуће.</p> <p>Акциони план: Добијањем извештаја на дан 31.12.2021.године од стране фирме ОМНИДАТА Предузеће ће сагледати да ли наведени извештај који садржи раздвојену камату од главног дуга одговара потребама предузећа и члану 18. Став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру. Праћење мере вршиће шеф службе наплате.</p>
<p>8</p> <p>Предузеће на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца обрачунава затезну камату у складу са чланом 2. и 3. Закона о затезној камати, као и чланом 277. став 1. Закона о облигационим односима8. Увидом у аналитичку евиденцију, утврђено је да Предузеће, обрачунату затезну камату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца није евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Дана 12.10.2021.године одржан је састанак са представницима фирме ОМНИДАТА Шабац на тему обрачуна камате у систему наплате, проблеми у контрању из наплате у АБ софт и тужбе ради наплате потраживања насталих из комуналних услуга.На састанку су присуствовали представници Предузећа и представницима ОМНИДАТЕ указали на проблеме констатоване приликом ревизије финансијских извештаја који се тичу обрачуна камате и њеног исказивања.</p> <p>На састанку је постигнут договор да ће на дан 31.12.2021.године и у будуће бити омогућено раздвајање камате од главног дуга и књижење на одговарајућем конту у оквиру рачуна потраживања за камату.</p> <p>ПРИЛОГ:Позив на консултације везано за обрачун камате, Путни</p>	<p>Директор Предузећа Руководилац економско правног сектора Шеф службе финансија Шеф службе наплате</p>

9	<p>Предузеће није извршило процену наплативости на име потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи и потраживања од осталих правних лица - локали В.П.у укупном износу од 617 хиљада динара која потичу из ранијих година, што није у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.</p>	<p>налог број 132/21, Путни налог број 133/21, Путни налог број 134/21</p>	<p>Када су у питању потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи истичемо да су у питању потраживања за пружену услугу грејања од стране Војне поште.Наиме, одређеном броју корисника услугу испоруке топлотне енергије вршила је Војна пошта док је ЈКП „Топлана – Ваљево“ вршило фактурисање и наплату пружене услуге а све на основу уговора са Војном поштом, број уговора 5825 од 15.12.2014.године као и Анексом 1 и Анексом 2 поменутог уговора. По наведеном уговору Војна пошта је била у обавези да Предузећу доставља податке неопходне за исправно фактурисање, односно име, презиме, адресу „ЈМБГ корисника услуге грејања као и друге неопходне податке за наплату потраживања, како редовну тако и принудну путем јавних извршитеља.Обзиром да Војна пошта ту своју обавезу није испуњавала Предузеће је током претходних година наилазило на проблеме приликом наплате потраживања те се због тога и обратила Војној пошти дана 21.07.2017.године при чему је предочило проблем и тражило податке неопходне за покретање поступка потраживања.Како одговор наплате није</p>
	<p>Директор Шеф службе наплате</p>	<p>Обзиром да процена наплативости зависи и од сарадње Војне поште, Предузеће ће се трудити да се наведена процена изврши најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја што ће у великој мери зависити од сарадње друге стране.</p> <p>Акциони план: Уколико предузеће не добије повратну информацију од стране Војне поште на упућен Допис број 7396 од 25.11.2021.године шеф службе наплате, следећи корак је иницирање састанка са представницима Војне поште у циљу отклањања наведене неправилности.Праћење мере вршиће шеф службе наплате.</p>	

	<p>Добијен ни до момента објављивања Извештаја од стране државне ревизије, Предузеће је то поново учинило дописом број 7396 од 25.11.2021. године. Имајући у виду да је у питању потраживање које припада Војној пошти, Предузеће није у могућности да самоиницијативно одлучује о истом, односно без сагласности о друге стране.</p>		
10	<p>ПРЕДУЗЕЋЕ У 2020. ГОДИНИ НИЈЕ ВРШИЛО РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ТРОШКОВЕ ОТПРЕМНИНА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА ОДЛАЗАК У ПЕНЗИЈУ, ШТО НИЈЕ У СКЛАДУ СА МРС 19 – ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ.</p>	<p>ПРИЛОГ: Допис Војној пошти број 7396 од 25.11.2021. године.</p>	<p>У складу са чланом 32. тачка б. и чланом 31а Правилника о рачуноводству предузеће нема обавезу резервисања за трошкове отпремнина</p>
11	<p>На основу независне потврде салда од стране Оснивача Предузећа утврђено је да постоје неусаглашене обавезе са Оснивачем у износу од 56.018. хиљада динара које се односе на обавезе које се могу конвертовати у капитал.</p>	<p>Неусаглашене обавезе са Оснивачем у износу од 56.018 хиљада динара односе се на обавезе за ПДВ по основу улазних рачуна за извођење радова које је Предузеће користило по рачунима док је Оснивач уплаћивао износе са ПДВ –ом. Непостојање обавезе плаћања ПДВ – а потврђено је и од стране Министарства финансија-Пореске управе у поступку пореске контроле и наведена средства Оснивач не потражује од Предузећа. Како би се усагласиле обавезе са Оснивачем и ефекти промена евидентирали у пословним књигама Предузећа, Предузеће се дана</p>	<p>Директор Руководилац економско правног сектора Шеф службе финансија</p> <p>Директор Руководилац економско правног сектора Шеф службе финансија</p> <p>Обзиром да усаглашавање обавеза зависи и од Оснивача, својим иницијативама трудимо се да се наведена неправилност отклони до предаје наредног сета финансијских извештаја.</p> <p>Акциони план: План Предузећа је добијање сагласности оснивача за конвертовање наведеног износа у капитал предузећа, односно добијање потврде да наведени износ неће бити потраживан од предузећа. Након тога, уз одговарајуће Одлуке о повећању основног капитала, донете од стране Надзорног одбора а</p>

12	<p>Предузећа има обавезе према Оснивачу у износу од 10.294 хиљада динара. За исказани износ који је евидентиран у пословним књигама 2007. године не постоји адекватна документација о настанку и основу евидентирања у пословним књигама за који је у складу са чланом 371. Закона о облигационим односима8 протекао општи рок застарелости.</p>	<p>25.11.2021. године обратило Оснивачу дописмо број 7398 са предлогом да се наведена средства конверзују у капитал за шта је и неопходна сагласност Оснивача кроз одговарајуће Одлуке Скупштине града Ваљева и Надзорног одбора Предузећа а све у складу са Законом о јавним предузећима, Оснивачким актом Предузећа и Статуто.</p> <p>ПРИЛОГ: Иницијатива Оснивачу за усаглашавање пословних књига број 7398 од 25.11.2021. године</p>	<p>потврђене од стране Скупштине града, предузеће ће поднети захтев за повећање основног капитала Агенцији за привредне регистре ради евидентирања наведене промене а потом регистровану промену ускладити са својим Оснивачким актом и Статутом предузећа. Праћење мере ће вршити руководилац економско правног сектора и шеф службе финансија.</p>	
13	<p>Предузеће, није извршило усаглашавање Дела обавеза</p>	<p>Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на</p>	<p>Обавеза према Оснивачу у износу од 10.294 хиљаде динара односи се на обавезу која у пословним књигама Предузећа датира још од пре 2007. године а за коју не постоји документација на основу које се може утврдити на шта се иста односи. Из наведеном разлога, поред више обраћања Оснивачу у циљу усаглашавања пословних књига, Предузеће се истом иницијативом поново обратило оснивачу дана 25.11.2021. године са предлогом за усаглашавање, односно да Оснивач наведено потраживање отпише као застарело обзиром да је протекао и општи рок застарелости од 10 година.</p> <p>ПРИЛОГ: Иницијатива Оснивачу број 7397 од 25.11.2021. године</p>	<p>Обзором да усаглашавање обавеза зависи и од Оснивача, својим иницијативама трудимо се да се наведена неправилност отклони до предаје наредног сета финансијских извештаја.</p> <p>Акциони план: Након добијања потврде од стране Оснивача да је наведено потраживање отписано као застарело Предузеће ће извршити брисање наведеног износа из својих основних књига. Праћење мере вршиће шеф службе наплате и шеф службе финансија.</p>
	<p>Директор Руководилац економско правног сектора Шеф службе финансија Шеф службе наплате</p>	<p>Директор Шеф службе финансија</p>	<p>Недостатак ће бити отклоњен најкасније до предаје наредног</p>	

	<p>према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима у земљи од 12.186 хиљада динара.</p>	<p>дан 31.10.2021.године свим добављачима у земљи у циљу усаглашавања обавеза.Због обимности документације достављамо вам списак послатих ИОС – а са књигом послате поште</p> <p>ПРИЛОГ:Списак послатих ИОС – а са књигом поште.</p>	<p>сета финансијских извештаја</p> <p>Акциони план: Активности су већ предузете у циљу отклањања наведене неправилности и усаглашавања стања са добављачима у земљи. Изводи отворених ставки са стањем на дан 31.10.2021.године су послати свим добављачима у земљи.Уколико Предузеће не добије потврде од добављача у разумном року следећи корак је иницирање састанака са добављачима у циљу отклањања наведене неправилности.Праћење мере вршиће шеф службе финансија.</p>
--	---	--	---

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
14	Предузеће није успоставило интерну ревизију, а у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, Предузеће као корисник јавних средстава има обавезу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником	Програмом ЈКП „Топлана – Ваљево“ за 2021.годину биће предвиђени трошкови ангажовања интерне ревизије обзиром на чињеницу да Предузеће није у могућности да систематизује радно место	Директор Руководилац економско правног сектора Шеф службе финансија	Наведена неправилност ће бити отклоњена најкасније у року од три године од предаје наредног сета финансијских извештаја. Акциони план: Са активностима на предузимању мера исправљања Предузеће ће

<p>о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким улутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>„интерни ревизор“ као и на чињеницу да Служба интерне ревизије града Ваљева не испуњава услове у погледу броја интерних ревизора за обављање послова ревизије у предузећу.</p>	<p>започети прилоком израде Програма пословања за 2022. годину и то обезбеђивањем новчаних средстава за обављање наведених послова, односно ангажовањем лиценциране куће која ће обављати наведене послове Уколико се у међувремену стекну услови за обављање послова интерне ревизије од стране Службе интерне ревизије града Ваљева, Предузеће ће иницирати закључивае уговора о обављању послова интерне ревизије са наведеном службом.</p>
<p>Утврђено је да Предузеће на дан 31. децембра 2020. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у износу од 29.371 хиљаде динара у складу са параграфом 104. МРС 38 - Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе 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 за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не</p>	<p>Одлуком о годишњем попису имовине у ЈКП „Топлана - Ваљево“ формирана је комисија за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, број Одлуке 5743 од 02.11.2021. године. У делу Одлуке који се односи на задатке комисије (тачка 5. Одлуке) прописана је и обавеза преиспитивања преосталог корисног века нематеријалне имовине тако да ће по завршетку рада пописних комисија Предузеће имати податке о преосталом корисном веку нематеријалне имовине.</p> <p>ПРИЛОГ: Одлука о годишњем попису и образовању Комисија за попис, број Одлуке 5743 од 02.11.2021. године, Упунство за рад Комисија за годишњи попис, број 5744 од 02.11.2021. године</p>	<p>Директор Комисија за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме</p>
<p>Предузимање мера исправљања планира се до окончања рада пописних комисија и усвајања њихових извештаја од стране Надзорног одбора предузећа.</p> <p>Акциони план: Предузимање активности на отклањању уочене неправилности је већ започето и то формирањем пописних комисија, између осталог и Комисије за попис попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у саставу председник - члан</p> <p>члан а која је одговорна за отклањање наведене неправилности у смислу што ће извршити процену преосталог корисном веку нематеријалне имовине.</p>	<p>Директор Комисија за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме</p>	<p>Предузимање мера исправљања планира се до окончања рада пописних комисија и усвајања њихових извештаја од стране Надзорног одбора предузећа.</p> <p>Акциони план: Предузимање активности на отклањању уочене неправилности је већ започето и то формирањем пописних комисија, између осталог и Комисије за попис попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у саставу председник - члан</p> <p>члан а која је одговорна за отклањање наведене неправилности у смислу што ће извршити процену преосталог корисном веку нематеријалне имовине.</p>

	Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.				
--	--	--	--	--	--

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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



ЈКП „Топлана – Ваљево“
в.д директора

Janke Gagic

дипл.математичар Јанко Гагић