



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА-ВАЉЕВО“ ВАЉЕВО
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-59/2021-04/22
Београд, 16. децембар 2021.**





САДРЖАЈ

1. УВОД	5
1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
1.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
1.1.1. Интерна финансијска контрола	7
1.1.1.1. Опис неправилности	7
1.1.1.2. Исказане мере исправљања	7
1.1.1.3. Оцена мера исправљања	8
1.1.2. Интерна финансијска контрола	8
1.1.2.1. Опис неправилности	8
1.1.2.2. Исказане мере исправљања	9
1.1.2.3. Оцена мера исправљања	9
1.1.3. Интерна финансијска контрола	9
1.1.3.1. Опис неправилности	9
1.1.3.2. Исказане мере исправљања	10
1.1.3.3. Оцена мера исправљања	10
1.1.4. Некретнине постројења и опрема	10
1.1.4.1. Опис неправилности	10
1.1.4.2. Исказане мере исправљања	10
1.1.4.3. Оцена мера исправљања	11
1.1.5. Залихе	11
1.1.5.1. Опис неправилности	11
1.1.5.2. Исказане мере исправљања	11
1.1.5.3. Оцена мера исправљања	11
1.1.6. Потраживања по основу продаје	12
1.1.6.1. Опис неправилности	12
1.1.6.2. Исказане мере исправљања	12
1.1.6.3. Оцена мера исправљања	12
1.1.7. Потраживања по основу продаје	12
1.1.7.1. Опис неправилности	12
1.1.7.2. Исказане мере исправљања	13
1.1.7.3. Оцена мера исправљања	13
1.1.8. Потраживања по основу продаје	13
1.1.8.1. Опис неправилности	13
1.1.8.2. Исказане мере исправљања	13
1.1.8.3. Оцена мера исправљања	14
1.1.9. Потраживања из специфичних послова	14
1.1.9.1. Опис неправилности	14
1.1.9.2. Исказане мере исправљања	14
1.1.9.3. Оцена мера исправљања	15
1.1.10. Дугорочна резервисања	15



1.1.10.1.	Опис неправилности	15
1.1.10.2.	Исказане мере исправљања.....	15
1.1.10.3.	Оцена мера исправљања	15
1.1.11.	Дугорочне обавеза	16
1.1.11.1.	Опис неправилности	16
1.1.11.2.	Исказане мере исправљања.....	16
1.1.11.3.	Оцена мера исправљања	16
1.1.12.	Дугорочне обавезе.....	16
1.1.12.1.	Опис неправилности	16
1.1.12.2.	Исказане мере исправљања.....	17
1.1.12.3.	Оцена мера исправљања	17
1.1.13.	Обавезе из пословања	17
1.1.13.1.	Опис неправилности	17
1.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	17
1.1.13.3.	Оцена мера исправљања	18
1.1.14.	Интерна финансијска контрола	18
1.1.14.1.	Опис неправилности	18
1.1.14.2.	Исказане мере исправљања.....	18
1.1.14.3.	Оцена мера исправљања	19
1.1.15.	Нематеријална имовина.....	19
1.1.15.1.	Опис неправилности	19
1.1.15.2.	Исказане мере исправљања.....	19
1.1.15.3.	Оцена мера исправљања	19
1.1.16.	Некретнине постројења и опрема.....	20
1.1.16.1.	Опис неправилности	20
1.1.16.2.	Исказане мере исправљања.....	20
1.1.16.3.	Оцена мера исправљања	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана-Ваљево“ Ваљево за 2020. 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 „Топлана-Ваљево“ Ваљево (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 7547 од 30. новембра 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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.





1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

1.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)1

1.1.1. Интерна финансијска контрола

1.1.1.1. Опис неправилности

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 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 члана 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

1.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Након објављивања Извештаја о спроведеној ревизији финансијских извештаја Предузећа за 2020. годину, Предузеће евидентира исправе у пословној документацији у роковима прописаним за достављање рачуноводствених исправа и роковима за књижење, односно у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и чланом 18. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Докази које је предузеће приложило:

- 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

1 Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



директора 22.11.2021. године, Пријемни лист-калкулација RG210036 од 22.11.2021. године, Налог за књижење UF 21178 од 22.11.2021.године;

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.

1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)2

1.1.2. Интерна финансијска контрола

1.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће користи програм „НАПЛАТА“ од предузећа „Омнидата“ доо, Шабац за фактурисање услуге грејања и евиденцију купаца, у коме се спроводе сва књижења и све промене и књиговодствени програм „АБ Софт“ доо, Београд који обједињује све податке и промене за купце 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 комбинује 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 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.

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

2 Приоритет 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



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.

1.1.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дана 10.11.2021.године одржан је састанак, односно обука за коришћење софтверске компоненте за аутоматско контирање из система Наплата у фирми „ОМНИДАТА“ Шабац на коме су присуствовали представници службе наплате Предузећа као и службе финансија. 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. Наведена неправилност ће бити отклоњена најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја

Докази које је предузеће приложило:

1. Позив за обуку за коришћење софтверске компоненте Б2Б за аутоматско контирање из система Наплата упућен од стране фирме ОМНИДАТА Шабац од 02.11.2021. године;
2. Записник о одржаној обуци за аутоматско контирање, број D-211110 од 10.11.2021. године на којој је присуствовало троје запослених у Предузећу који су распоређени на радном месту шеф финансија, виши референт Службе наплате и контиста;
3. Путни налози број 21/151, 21/152 и 21/153 од 10.11.2021. године;
4. Акциони план отклањања неправилности из тачке 2. Одазивног извештаја број 7547/1 од 30.11.2021. године.

1.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.3. Интерна финансијска контрола

1.1.3.1. Опис неправилности

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 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;



1.1.3.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На основу увида у Записник са састанка Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево од 25.11.2021. године види се да је радна група разматрала неправилности које су уочене током поступка ревизије финансијских извештаја за 2020. годину. на састанку је одлучено да се до краја месеца јануара 2022. године изврше потребна ажурирања пословних процеса, односно измене и усклађивања са новонасталим пословним процесима, настанком Службе димничарских послова и пријемом радника. 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, и да се анализа и ажурирање врши најмање једном годишње.

Докази које је предузеће приложило:

1. Записник са састанка Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево од 25.11.2021. године;
2. Акциони план отклањања неправилности из тачке 3. Одазивног извештаја број 7547/2 од 30.11.2021. године

1.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.4. Некретнине постројења и опрема

1.1.4.1. Опис неправилности

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 рачуноводственим политикама и параграфом 70. МРС 16 некретнине, постројења и опрема.

1.1.4.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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. 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. У вези наведеног Предузеће је донело Акциони план.

Докази које је предузеће приложило:



1. Одлука Надзорног одбора Предузећа број 4139 од 10.09.2021. године о усвајању Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ за правна лица која примењују МСФИ за МСП;
2. Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ за правна лица која примењују МСФИ за МСП број 4138 од 10.09.2021. године;
3. Акциони план отклањања неправилности из тачке 4. Одазивног извештаја број 7547/3 од 30.11.2021. године

1.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.5. Залихе

1.1.5.1. Опис неправилности

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.

1.1.5.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Одлуком о годишњем попису имовине у ЈКП „Топлана-Ваљево“ број 5743 од 02.11.2021. године формирана је комисија за попис залиха материјала, готових производа, плаћених аванса за залихе и услуге. У делу Одлуке који се односи на задатке комисије (тачка 6. Одлуке) прописана је и обавеза процене вредности залиха материјала које 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. Предузимање мера исправљања планира се до окончања рада пописних комисија и усвајања њихових извештаја од стране Надзорног одбора Предузећа. Именована трочлана Комисија за попис залиха материјала, готових производа, плаћених аванса за залихе и услуге 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. У вези наведеног Предузеће је донело Акциони план.

Докази које је предузеће приложило:

3. Одлука о годишњем попису и образовању Комисија за попис број 5743 од 02.11.2021. године;
4. Упуство за рад Комисија за годишњи попис, број 5744 од 02.11.2021. године;
5. Акциони план отклањања неправилности из тачке 5. Одазивног извештаја број 7547/4 од 30.11.2021. године

1.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



1.1.6. Потраживања по основу продаје

1.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће, није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 14.939 хиљада динара.

1.1.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 Предузеће је доставило књигу послате поште. 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 састанака са купцима у циљу отклањања наведене неправилности. Праћење мере вршиће шеф службе финансија. Активности су већ предузете у циљу усаглашавања стања слањем извода отворених ставки и недостатак ће бити отклоњен најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја. У вези наведеног Предузеће је донело Акциони план.

Докази које је Предузеће приложило:

1. Књига послате поште – 13 примерака пријемне књиге – лист о упућених 315 извода отворених ставки од стране Предузећа;
2. Извод отворених ставки за купце Матична библиотека Љубомир Ненадовић број 7220, Привредно друштво „РК Београд“ д.о.о. број 7175 и „Дунав осигурање“ а.д.о. број 7174, сви од 17.11.2021. године за период 01.01.-31.10.2021. године;
3. Акциони план отклањања неправилности из тачке 6. Одазивног извештаја број 7547/5 од 30.11.2021. године.

1.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.7. Потраживања по основу продаје

1.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће није:

- Вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 8. Закона о рачуноводству ;
- Пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило 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.



1.1.7.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 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). Наведена неправилност ће бити отклоњена најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја. У вези наведеног Предузеће је донело Акциони план.

Докази које је предузеће приложило:

1. Аналитичке картице конта 43021 – примљени аванси за купце 303068 и 309182 за 2020. годину;
2. Аналитичка картица конта 05500 – сумњива и спорна потраживања физичка лица за 2020. годину;
3. Акциони план отклањања неправилности из тачке 7. Одазивног извештаја број 7547/14 од 30.11.2021. године.

1.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.8. Потраживања по основу продаје

1.1.8.1. Опис неправилности

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 односима. 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

1.1.8.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дана 12.10.2021. године одржан је састанак са представницима фирме „Омнидата“ Шабац на тему обрачуна камате у систему наплате, проблеми у контирању из наплате у АБ софт и тужбе ради наплате потраживања насталих из комуналних услуга. На састанку су присуствовали представници Предузећа који су представницима Омнидате указали на проблеме констатоване приликом ревизије финансијских извештаја који се тичу обрачуна камате и њеног исказивања. 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. 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 и Предузеће је донело Акциони план о активностима које ће бити предузете.

Докази које је предузеће приложило:

1. Позив предузећа „Омнидата“ Шабац на састанак у вези консултација везано за обрачун камате, контирању из Наплате АБ софт и тужби ради наплате потраживања насталих из комуналних услуга за четворо запослених Предузећа распоређених на радном месту директор Предузећа, шеф финансија, службеник финансијског сектора и руководиоца Сектора општих и правних послова;
2. Путни налози број 21/131, 21/132, 21/133 и 21/134 од 12.10.2021. године;
3. Акциони план отклањања неправилности из тачке 8. Одазивног извештаја број 7547/6 од 30.11.2021. године.

1.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.9. Потраживања из специфичних послова

1.1.9.1. Опис неправилности

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.

1.1.9.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Када су у питању потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи Предузеће истиче 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, па се због тога и обратила Војној пошти дана 21.07.2017. године при чему је предочило проблем и тражило податке неопходне за покретање поступка наплате потраживања. Како одговор није 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 друге стране. 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. Уколико предузеће не добије повратну информацију од стране Војне поште на упућен Допис број 7396 од 25.11.2021. године, следећи корак је иницирање састанка са представницима Војне поште у циљу отклањања наведене неправилности. Праћење мере вршиће шеф службе наплате и Предузеће је донело Акциони план о активностима које ће бити предузете.

Докази које је предузеће приложило:

1. Допис Предузећа упућен Војној пошти број 7396 од 25.11.2021. године;
2. Акциони план отклањања неправилности из тачке 9. Одазивног извештаја број 7547/7 од 30.11.2021. године.

1.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.10. Дугорочна резервисања

1.1.10.1. Опис неправилности

Предузеће у 2020. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

1.1.10.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 4139 од 10.09.2021. године усвојио Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ за правна лица која примењују МСФИ за МСП. У складу са чланом 32. тачка б. и чланом 31а. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ за правна лица која примењују МСФИ за МСП број 4138 од 10.09.2021. године, Предузеће нема обавезу резервисања за трошкове отпремнина

Докази које је предузеће приложило:

1. Одлука Надзорног одбора Предузећа број 4139 од 10.09.2021. године о усвајању Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ за правна лица која примењују МСФИ за МСП;
2. Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ за правна лица која примењују МСФИ за МСП број 4138 од 10.09.2021. године.

1.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



1.1.11. Дугорочне обавеза

1.1.11.1. Опис неправилности

На основу независне потврде салда од стране Оснивача Предузећа да постоје неусаглашене обавезе са Оснивачем у износу од 56.018. хиљада динара које се односе на обавезе које се могу конвертовати у капитал.

1.1.11.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 25.11.2021. године обратило Оснивачу дописом број 7398 са предлогом да се наведена средства конвертују у капитал за шта је и неопходна сагласност Оснивача кроз одговарајуће Одлуке Скупштине града Ваљева и Надзорног одбора Предузећ, а све у складу са Законом о јавним предузећима, Оснивачким актом Предузећа и Статутом. 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 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. Предузеће је донело Акциони план о активностима које ће бити предузете.

Докази које је предузеће приложило:

1. Иницијатива за усаглашавање стања пословних књига број 7398 од 25.11.2021. године коју је Предузеће упутило граду Ваљево, начелнику Градске управе града Ваљева;
2. Акциони план отклањања неправилности из тачке 11. Одазивног извештаја број 7547/8 од 30.11.2021. године.

1.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.12. Дугорочне обавезе

1.1.12.1. Опис неправилности

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 односима протекло општи рок застарелости.



1.1.12.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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 наведеног 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. Обзиром да усаглашавање обавеза зависи и од Оснивача, Предузеће ће настојати да се наведена неправилност отклони до предаје наредног сета финансијских извештаја. Након добијања потврде од стране Оснивача да је наведено потраживање отписано као застарело Предузеће ће извршити брисање наведеног износа из својих ословних књига. Праћење мере вршиће шеф службе наплате и шеф службе финансија. Предузеће је донело Акциони план о активностима које ће бити предузете.

Докази које је предузеће приложило:

1. Иницијатива за усаглашавање стања пословних књига број 7397 од 25.11.2021.године коју је Предузеће упутило граду Ваљевоу, начелнику Градске управе града Ваљева;
2. Акциони план отклањања неправилности из тачке 12. Одазивног извештаја број 7547/9 од 30.11.2021. године.

1.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.13. Обавезе из пословања

1.1.13.1. Опис неправилности

Предузеће, није извршило усаглашавање дела обавеза према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима у земљи од 12.186 хиљада динара.

1.1.13.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је упутило Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2021.године свим добављачима у земљи у циљу усаглашавања обавеза. Због обимности документације Предузеће је доставило списак послатих ИОС-а са књигом послате поште. У наредном периоду, а најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја, очекујемо Потврде о усаглашености од стране добављача када ће се извршити и усаглашавање обавеза према добављачима. 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. Предузеће је донело Акциони план о активностима које ће бити предузете.

Докази које је предузеће приложило:

1. Књига послате поште – 3 примерка пријемне књиге – лист о упућених 71 извода отворених ставки од стране Предузећа;
2. Усаглашавање обавеза и потраживања на дан 31.10.2021. године са повериоцима „Технојугел“ Ваљево број 6072, „Еспринт плус“ Ваљево број 6016 и „Електра систем“ д.о.о. број 6014 сви од 16.11.2021. године;
3. Акциони план отклањања неправилности из тачке 13. Одазивног извештаја број 7547/10 од 30.11.2021. године.

1.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Приоритет 3 (низак)3

1.1.14. Интерна финансијска контрола

1.1.14.1. Опис неправилности

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 о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

1.1.14.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Програмом пословања ЈКП „Топлана – Ваљево“ за 2021. годину биће предвиђени трошкови ангажовања интерне ревизије обзиром на чињеницу да Предузеће није у могућности да систематизује радно место „интерни ревизор“ као и на чињеницу да Служба интерне ревизије града Ваљево не испуњава услове у погледу броја интерних ревизора за обављање послова ревизије у Предузећу. Са активностима на предузимању мера исправљања Предузеће ће започети приликом 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 Ваљево, Предузеће ће иницирати закључивање уговора о обављању послова интерне ревизије са наведеном службом. Предузеће је донело Акциони план о активностима које ће бити предузете.

Докази које је предузеће приложило:

1. Акциони план отклањања неправилности из тачке 14. Одазивног извештаја број 7547/11 од 30.11.2021. године.

3 ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



1.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.1.15. Нематеријална имовина

1.1.15.1. Опис неправилности

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 током целог периода коришћења.

1.1.15.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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. Предузимање мера исправљања планира се до окончања рада пописних комисија и усвајања њихових извештаја од стране Надзорног одбора Предузећа. Предузимање активности на отклањању уочене неправилности је већ започето и то формирањем пописних комисија, између осталог и трочлане Комисије за попис попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, а која је одговорна за отклањање наведене неправилности у смислу што ће извршити процену преосталог корисног века нематеријалне имовине, док ће праћење извршења мере вршити председник централне пописне комисије на основу добијених извештаја. Предузеће је донело Акциони план о активностима које ће бити предузете.

Докази које је предузеће приложило:

1. Одлука о годишњем попису и образовању Комисија за попис са стањем на дан 31.12.2021. године број 5743 од 02.11.2021. године;
2. Упуство за рад Комисија за годишњи попис број 5744 од 02.11.2021. године;
3. Акциони план отклањања неправилности из тачке 15. Одазивног извештаја број 7547/12 од 30.11.2021. године

1.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



1.1.16. Некретнине постројења и опрема

1.1.16.1. Опис неправилности

Утврђено је да Предузеће није, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно 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 ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности.

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 32.458 хиљада динара. У аналитичкој евиденцији има 119 ставки постројења 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. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.

1.1.16.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Одлуком о годишњем попису имовине у ЈКП „Топлана – Ваљево“ формирана је комисија за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, број 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 свега што нема књиговодствену вредност, а налази се у употреби и изврши процену истог, тако да ће по завршетку рада пописних комисија Предузеће имати податке о преосталом корисном веку и процењеној вредности некретнина, постројења и опреме. Предузимање мера исправљања планира се до окончања рада пописних комисија и усвајања њихових извештаја од стране Надзорног одбора Предузећа. Предузимање активности на отклањању уочене неправилности је већ започето и то формирањем пописних комисија, између осталог и трочлане Комисије за попис попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, а која је одговорна за отклањање наведене неправилности у смислу што ће извршити процену преосталог корисног века и проценитиј вредности некретнина, постројења и опреме док ће праћење извршења мере вршити председник централне пописне комисије на основу добијених извештаја. Предузеће је донело Акциони план о активностима које ће бити предузете.

Докази које је предузеће приложило:

1. Одлука о годишњем попису и образовању Комисија за попис са стањем на дан 31.12.2021. године број 5743 од 02.11.2021. године;
2. Упуство за рад Комисија за годишњи попис број 5744 од 02.11.2021. године;
3. Акциони план отклањања неправилности из тачке 16. Одазивног извештаја број 7547/13 од 30.11.2021. године

1.1.16.3. Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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 задовољавајуће.

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2021. године