



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Градска топлана

37000 КРУШЕВАЦ, Мике Стојановића 13, Телефони: 037/426-482, Служба комерцијале и рачуноводства: 037/454-750

* Текући рачун: * 200-2370510101019-86 *

Државна ревизорска институција
Сектор за ревизију 2
Макензијева 41
11000 Београд

Наш знак 5993 Ваш знак _____
Крушевац, 23.11.2023. год.

Е-маил: jkgtoplanaks@gmail.com

МБР: 07279094

ПИБ: 100319447 РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИЉЕНО: 23 NOV 2023			
Оп. јед.	Број	Датум	Издат
400-96/2023-04/23			

ПРЕДМЕТ: Достава одазивног извештаја

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо вам Одазивни извештај на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину, број 400-96/2023-04/22 од 28.08.2023. године.

Прилог:

- Одазивни извештај;
- Акциони планови;
- Документација спремљена на електронски медиј.

3 ДИРЕКТОР
/ Душан Гвозденовић, маг. инж. маш. /





ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Градска топлана

37000 КРУШЕВАЦ, Мике Стојановића 13, Телефони: 037/426-482, Служба комерцијале и рачуноводства: 037/454-750

* Текући рачун: * 200-2370510101019-86 *

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

11000 БЕОГРАД

Наш знак 5883 Ваш знак _____

Крушевац, 15.11.2023. год.

Е-маил: jkgtoplanaks@gmail.com

МБР: 07279094

ПИБ: 100319447

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, ЈКП“Градска топлана“-Крушевац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања предузећа

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-96/2023-04/22

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

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у оквиру осталих нематеријалних трошкова исказало износ од 1.689 хиљада динара који се односи на обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и прековремени рад за два запослена којима је престао радни однос на основу Споразума о престанку радног односа уместо на рачуну осталих личних расхода. Наведено није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани остали нематеријални трошкови, а мање остали лични расходи и накнаде у износу од 1.689 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.7.)
	Опис мере исправљања	У 2023.години, Предузеће је у својим пословним књигама књижење пословних промена које се односе на обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и прековремени рад запослених ускладило са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и такве пословне промене исказује на конту групе 52901 „Остали лични расходи“, налозима за књижење број 784 од 25.05.2023. године и 1279 од 22.08.2023. године.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Бруто биланс класе 5 на дан, 30.09.2023.године; Синтетичка картица конта 52901-Трошкови отпремнине за раскид радног односа са припадајућом документацијом - налози за књижење број 784 од 25.05.2023. године и налог број 1279 од 22.08.2023. године, вансудско поравнање број 2128 од 28.04.2023. године на износ од 200.000,00 динара у нето износу, споразум број 3468 од 18.07.2023. године на износ од 700.000,00 динара у нето износу, ППП ПД пријаве.

...

2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима, а у циљу успостављања ефикаснијег система финансијског управљања и контроле, у делу управљања потраживањима. (Напомена 3.2.1.6.)
	Опис мере исправљања	Директор предузећа је донео „Правилник о нормативима и поступку утужења доспелих обавеза корисника“ под бројем 5172 од 12.10.2023. године.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о нормативима и поступку утужења доспелих обавеза корисника број 5172 од 12.10.2023. године.

3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће у 2022. години не обрачунава законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе Оснивача, корисника буџетских средстава, правних лица са којима се врши компензација и правних лица код којих је камата за целу годину мања од 100,00 динара, што није у складу са чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. Законом о јавним предузећима, у члану 69 став 1 тачка 3, прописано је да ради обезбеђивања заштите од општег интереса у јавном предузећу, надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.
----	--	--

		Предузеће нема сагласност Оснивача по наведеном основу.(Напомена 3.2.1.7.)
	Опис мере исправљања	Предузеће је у својим пословним књигама налогом за књижење број 1628 од 17.10.2023. године извршило обрачун камате и задужење за кориснике које су наведени у неправилности.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1628 од 17.10.2023. године, са спецификацијом корисника и каматним обрачунима за све кориснике којима је извршен обрачун, синтетичка картица 6920-Прихода по основу исправки грешака из ранијих година који нису материјално значајни.

4. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће: - није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе. - није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године, док захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора да садржи: а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева; б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII; в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца; г) образложење за предложене цене топлотне енергије; д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије; ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији; е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања; ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у m² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система; з) друге податке и документе на захтев надлежног органа. У 2022 години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње купце које је донео Надзорни одбор 15. септембра 2020. године, на које је Оснивач дао сагласност решењем од 13. октобра 2020. године. (Напомена 3.2.2.1.)
Опис мере исправљања	Предузеће је у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, оснивачу поднело је дана 30.08.2023. године под бројем 4166, на сагласност Захтев за корекцију цена топлотне енергије за грејну сезону 2023/24 заведен под бројем 4165 од 30.08.2023. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пропратно писмо број 4166 од 30.08.2023. године, Захтев за корекцију цена топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 број 4165 од 30.08.2023. године.
---	---

5. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће: - одобравало попуст у износу од 5% купцима – грађанима који своје обавезе за испостављене месечне рачуне за испоручену топлотну енергију измирују до 15-ог у месецу за претходни месец, без претходно прибављене сагласности Оснивача. Укупан трошак које је Предузеће исказало по овом основу износи 14.661 хиљада динара и - у 2022. години омогућило купцима који обавезе по рачунима за утрошену топлотну енергију не измирују на време, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало прописану сагласност Оснивача. Укупан дуг купаца који је обухваћен наведеним уговорима износи 13.332 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима којим је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу јединица локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган. (Напомена 3.2.2.1.)
Опис мере исправљања	Надзорни одбор предузећа је на седници од 12.06.2023. године под бројем 81/3 донео одлуку о одобравању попушта у износу од 5 % за кориснике прве категорије (стамбени простор) за кориснике који редовно измирују своје обавезе, на које је Градско веће дало сагласност на седници одржаној дана 19.10.2023. године, број одлуке III број: 023-75/2023. Надзорни одбор предузећа је на седници од 12.10.2023. године под бројем 94/2 усвојило Правилник о нормативима и поступку одложеног плаћања доспелих обавеза корисника у ЈКП „Градска топлана“ Крушевац, на које је Градско веће дало сагласност на седници одржаној дана 19.10.2023. године, решењем број III Број: 023-78/2023.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука надзорног одбора у вези попушта од 5% број 81/3 од 12.06.2023. године, Решење оснивача број III број: 023-75/2023 од 19.10.2023. године којим се даје сагласност на исту; Правилник о нормативима и поступку одложеног плаћања доспелих обавеза корисника у ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 94/2 од 12.10.2023. године, Решење оснивача број III Број: 023-78/2023 од 19.10.2023. године којим се даје сагласност на исти.

6. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није утврђен опис послова за сва систематизована радна места, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.)
Опис мере исправљања	Предузеће је дана 24.03.2021. године под бројем 1764 донело Правилник о организацији и систематизацији радних места, чији је саставни део опис послова за сва систематизована радна места.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији радних места број 1764 од 24.03.2021. године, Опис послова

7. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Уговори о раду запослених не садрже врсту и степен стручне спреме, односно новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став
---	--

		1. тачка 3 и 10 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.2.)
	Опис мере исправљања	Предузеће је на дан 23.05.2023. извршило израду Анекса уговора о раду за све запослене са навођењем врсте и степена стручне спреме, новчаним износом основне зараде на дан закључења а на основу члана 33 став 1. тачка 3 и 10 Закона о раду.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекси уговора о раду за 11 запослених

8.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име увећане зараде по основу минулог рада прописало и утврдило мања права запослених по овом основу у односу на право на увећану зараду које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. Међутим, Предузеће у 2022. години обрачунава и исплаћује увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) запосленима у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, тако да обрачун увећане зараде на овакав начин не умањује права запосленима прописана Посебним колективним уговором код послодавца.(Напомена 3.2.2.2.2.)
	Опис мере исправљања	Предузеће је чланом 17. Посебног колективног уговора код послодавца број 1571 од 15.03.2021. године, утврдило већа права запосленима на име увећане зараде по основу минулог рада у износу од 0,5% у односу на Посебни колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим је у члану 60. став 5 прописан износ од минимум 0,4%.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Посебни колективни уговор код послодавца број 1571 од 15.03.2021.; Посебни колективни уговор за јавна предузећа за комуналне делатности на територији Републике Србије, Платни листићи запослених за месец септембар 2023. године.

9.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име регреса за коришћење годишњег одмора прописало и утврдило мања права запослених по овом основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у односу на право које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. У 2022. години Предузеће је мање обрачунало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од најмање 18.722 хиљаде динара. (Напомена 3.2.2.2.2.)
	Опис мере исправљања	Предузеће је Одлуком директора број 5269 од 17.10.2023. године, у својим пословним књигама, извршило корекцију почетног стања на дан 01.01.2023. године, на име разлике за исплаћени регрес запосленима за 2022.годину, у износу од 18.721.846,00 динара. Такође, Одлуком директора број 5267 од 17.10.2023. године, Предузеће је ускладило висину регреса за 2023. годину за одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији

		Републике Србије. Поступак обрачуна регреса објашњен је у форми дописа са бројем 5711 и 5712 од 07.11.2023. године.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број 5269 од 17.10.2023. године; Одлука број 5267 од 17.10.2023. године; Синтетичка картица 4503 за 2023. годину- Обавезе за зараде-регрес; Налог број 1 од 01.01.2023. године; Налог број 1530 од 30.09.2023. године; Зарада за месец септембар 2023. године. Објашњење у вези месечне висине регреса – дописи број 5711 (објашњење за 2023. годину) и 5712 (објашњење за 2022. годину) од 07.11.2023. године.

10.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу, у 2022. години, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу за 2022 годину, без прописане сагласности, просечно износи 17. (Напомена 3.2.2.2.2.)
	Опис мере исправљања	Предузеће дана 30.09.2023. године није продужило Уговоре за пет лица ангажованих по основу привремених и повремених послова, такође 1 Уговор о делу је отказан. Број радника на неодређено време на дан 30.09.2023. године износи 163. На основу утврђеног броја радника на неодређено време, број радника по основу свих уговора сада износи 16. Од тога су 7 Уговора о привременим и повременим пословима, 2 Уговора о делу и 7 Уговора на одређено време.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора број 5736 од 08.11.2023. године о броју запослених на неодређено време, Списак радника на неодређено време, Уговори о привремено и повременим пословима, Уговори о делу, пријаве запослених који раде по уговору о раду на одређено време и решења о престанку уговора о привременим и повременим пословима.

11.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са десет запослених у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период, који са прекидима или без прекида, не може бити дужи од 24 месеца. (Напомена 3.2.2.2.2.)
	Опис мере исправљања	У складу са Законом о буџету Републике Србије дозвољено је да предузећа могу сходно својим потребама и буџету који имају да могу запослити до 70% нових радника од броја запослених који су претходне године отишли. Сходно томе, део радника који је радио по основу уговора о раду на одређено време је примљен у стални радни однос а део је у складу са нашим потребама ангажован по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пријаве запослених по уговору о раду на одређено време, Списак и одјаве за лица која су напустила фирму у 2022. години.
---	---

12.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу достављене документације у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће: - ангажовало најмање осам лица по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана што није у складу са чланом 197 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова и - закључило један уговор о делу са лицем, ради обављања послова који су из делатности Предузећа што није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. (Напомена 3.2.2.2.2.)
	Опис мере исправљања	Предузеће је отказало уговоре о привременим и повременим пословима лицима који су радили дуже од 120 радних дана; Садржина уговора о делу у делу који се односи на радно место усаглашен са одредбама Закона о раду
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о престанку и одјаве; Постојећи уговори о привременим и повременим пословима; Уговор о делу ангажованог лица број 1 од 01.10.2023. године

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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
1	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије, што није у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује да руководиоца корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину. (Напомена 3.1.2.)	Предузеће је донело Акциони план под бројем 5748 од 08.11.2023. године	Директор Интерни ревизор	Рок за предузимање мера за отклањање неправилности је 31.03.2024. године
2	Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 35/1 од 15. децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. (Напомена 3.1.3.)	Предузеће је донело Акциони план под бројем 5749 од 08.11.2023. године	Финансијски директор	Рок за предузимање мера за отклањање неправилности је 01.12.2023. године.

3	Предузеће је у 2022. години исказало издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у 2022 години у износу од 4.081 хиљада динара и који се односе на исплате синдикалним организацијама за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у износу од 3.803 хиљаде динара, као и донације према спортским клубовима и установама у износу од 278 хиљада динара. Програмом пословања за 2022 годину, са изменама и допунама, на који је Оснивач дао сагласност, планирана су средства за ове намене у износу од 2.500 хиљада динара. С обзиром да је Предузеће у 2022. години утрошило средства за хуманитарне, културне, здравствене у друге намене у износу вишем за 1.581 хиљада динара у односу на износ планиран програмом пословања, наведено није у складу са чланом 60 став 3, а у вези са чланом 59 став 7 Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.1.3.)	Предузеће је донело Акциони план под бројем 5750 од 08.11.2023. године	Директор предузећа	Рок за предузимање мера за отклањање неправилности је 31.03.2024. године.
4	Извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање, некретнина, постројења и опреме и залиха што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да се о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова	Предузеће је донело Акциони план под бројем 5751 од 08.11.2023. године	Директор предузећа Председник централне пописне комисије	Рок за предузимање мера за отклањање неправилности је 31.03.2024. године.

	насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходавања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходавања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.(Напомена 3.2.1.1.)				Рок за предузимање мера за отклањање неправилности је 31.03.2024. године.
5	Предузеће је у току 2022. године исплатило, на текуће рачуне запослених, стипендије у укупном износу од 894 хиљада динара позивајући се на члан 29 Колективног уговора код послодавца којим је прописано да ће послодавац месечно додељивати једнократну новчану помоћ у износу од три хиљаде динара редовним студентима – деци радника, а на основу приложене потврде о извршеном упису године студија. Обзиром да су наведене стипендије исплаћене запосленима, уместо деци запослених радника на основу закљученог уговора, те да нису у функцији решавања и обезбеђивања кадровских потреба Предузећа, нису испуњени услови на пореско изузимање које је прописано у члану 7 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁴. На исплаћени износ стипендија, Предузеће није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на	Предузеће је донело Акциони план под бројем 5752 од 08.11.2023. године	Директор Комерцијални директор		

	доходак грађана, обрачунало порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 381 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.2.)			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Акциони план предузећа*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

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
1	Предузеће у својим пословним књигама је на дан 31. децембар 2022. године, исказало вредности мреже набавне вредности 929.193 хиљада динара, исправке вредности 634.878 хиљада динара и садашње вредности 294.315 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини предвиђено да тошловодне мреже на дан ступања на снагу тог закона постају средства у јавној својини Републике Србије, што није у складу са чланом 11, чланом 72 став 1 и 2 и чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини.(Напомена 3.2.1.3.)	Предузеће је донело Акциони план под бројем 5753 од 08.11.2023. године	Директор Комерцијални директор	Рок за предузимање мера за отклањање неправилности је 01.09.2026. године
2	Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици. (Напомена 3.2.2.1.)	Предузеће је донело Акциони план под бројем 5754 од 08.11.2023. године	Директор предузећа Технички директор	Рок за предузимање мера за отклањање неправилности је 01.09.2026. године
3	Предузеће није Колективним уговором код послодавца утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку - коефицијенте посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, већ су коефицијенти посла одређени су Правилником о	Предузеће је донело Акциони план под бројем 5755 од 08.11.2023. године	Директор предузећа Шеф службе правних и општих послова	Рок за предузимање мера за отклањање неправилности је 01.09.2026. године

	организацији и систематизацији послова који је донео директор Предузећа. (Напомена 3.2.2.2.2.)		
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *Акциони план предузећа*

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.

Директор




Душан Гвозденовић, магистар инж.мат.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Градска топлана

37000 КРУШЕВАЦ, Мике Стојановића 13, Телефони: 037/426-482, Служба комерцијале и рачуноводства: 037/454-750

* Текући рачун: * 200-2370510101019-86 *

Државна ревизорска институција
Сектор за ревизију 2
Макензијева 41
11000 Београд

Наш знак 1407 Ваш знак _____
Крушевац, 27.03.2024. год.

Е-маил: jkgtoplanaks@gmail.com

МБР: 07279094

ПИБ: 100319447



ПРЕДМЕТ: Достава одазивног извештаја

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо вам Одазивни извештај (приоритет 2) на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину, број 400-96/2023-04/22 од 28.08.2023. године.

Прилог:

- Одазивни извештај (приоритет 2);
- Документацијла у физичком облику;
- Документација спремљена на електронски медиј.



ДИРЕКТОР

/Душан Гвозденовић, маст.инж.маш/



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Градска топлана

37000 КРУШЕВАЦ, Мике Стојановића 13, Телефони: 037/426-482, Служба комерцијале и рачуноводства: 037/454-750

* Служба наплате: 037/441-255 * Текући рачун: * 200-2370510101019-86 *

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

11000 БЕОГРАД

Наш знак 1406 Ваш знак _____

Крушевац, 27.03.2024. год.

Е-маил: jkgptoplanaks@gmail.com

МБР: 07279094

ПИБ: 100319447

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, ЈКП „Градска топлана“ - Крушевац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања предузећа

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-96/2023-04/22

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

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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
1.	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије, што није у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, а у вези са ставом 3 овог члана, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије 18. марта 2024. године за претходну годину.	Предузеће је у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, а у вези са ставом 3 овог члана, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије 18. марта 2024. године за претходну годину.	Интерни ревизор	Мера за исправљање је предузета 18.03.2024. године (у прилогу Извештаја достављамо Вам потврду Министарства финансија-Централна јединица за хармонизацију).
2.	Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 35/1 од 15. децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. (Напомена 3.1.3.)	Предузеће је у складу са одредбама Члана 59. Став 5 Закона о јавним предузећима, годишњи програм пословања за 2024. годину доставило оснивачу дана, 30.11.2023. године.	Финансијски директор	Мера за исправљање је предузета 30.11.2023. године (у прилогу одлука надзорног одбора о усвајању Програма пословања предузећа за 2024. годину и потврда од стране оснивача о пријему истог дана, 30.11.2023. године).

3.	Предузеће је у 2022. години исказало издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у 2022 години у износу од 4.081 хиљада динара и који се односе на исплате синдикалним организацијама за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у износу од 3.803 хиљаде динара, као и донације према спортским клубовима и установама у износу од 278 хиљада динара. Програмом пословања за 2022 годину, са изменама и допунама, на који је Оснивач дао сагласност, планирана су средства за ове намене у износу од 2.500 хиљада динара. С обзиром да је Предузеће у 2022. години утрошило средства за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у износу вишем за 1.581 хиљада динара у односу на износ планиран програмом пословања, наведено није у складу са чланом 60 став 3, а у вези са чланом 59 став 7 Закона о јавним предузећима.	Предузеће је у складу са Чланом 60 став 3, а у вези са чланом 59 став 7 Закона о јавним предузећима, издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у 2023. години, ускладило са планираним средствима исказаним у програму пословања за 2023. годину, на који је оснивач дао сагласност.	Директор предузећа	Мера за исправљање је предузета на дан, 31.12.2023.године и приказана је у финансијским извештајима за 2023.годину(у прилогу бруто биланс класа 5-Расходи за 2023.годину и синтетичка картица конта 5796-Издаци за хуманитарне, културне, здравствене намене за 2023.годину).
4.	Извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање, некретнина, постројења и опреме и залиха што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у Извештају о попису са стањем на дан 31.12.2023. године, исказало стварно и књиговодствено стање некретнина, постројења, опреме и залиха као и разлике које могу настати њиховим упоређивањем.	Предузеће је у складу за Чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у Извештају о попису са стањем на дан 31.12.2023. године, исказало стварно и књиговодствено стање некретнина, постројења, опреме и залиха као и разлике које могу настати њиховим упоређивањем.	Директор предузећа Председник централне пописне комисије	Мера за исправљање је предузета на дан, 31.12.2023.године и исказана је кроз извештаје и пописне листе комисија за попис некретнина, постројења и опреме, залиха и ситног инвентара у употреби(Одлука надзорног одбора о усвајању пописа за 2023.годину, Извештај централне пописне комисије и извештаји и пописне листе комисија за попис некретнина, постројења и опреме, залиха и ситног инвентара у употреби за 2023.годину)

	(пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин наклађивања мањкова и приходавања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходавања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.(Напомена 3.2.1.1.)			
5.	Предузеће је у току 2022. године исплатило, на текуће рачуне запослених, стипендије у укупном износу од 894 хиљада динара позивајући се на члан 29 Колективног уговора код послодавца којим је прописано да ће послодавац месечно додељивати једнократну новчану помоћ у износу од три хиљаде динара редовним студентима – деци радника, а на основу приложене потврде о извршеном упису године студија. Обзиром да су наведене стипендије исплаћене запосленима, уместо деци запослених радника на основу закљученог уговора, те да нису у функцији решавања и обезбеђивања кадровских потреба Предузећа, нису испуњени услови на пореско изузимање које је прописано у члану 7 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁴. На исплаћени износ стипендија, Предузеће није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на	Предузеће је у складу са Чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана на све исплате у 2022. и 2023. години, обрачунало порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање.	Комерцијални директор	Мера за исправљање је предузета током 2024.године и коначно је отклоњена дана, 26.03.2024.године(Обавештења о поднетим појединачним пореским пријама ППП ПД).



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Градска топлана

37000 КРУШЕВАЦ, Мике Стојановића 13, Телефони: 037/426-482, Служба комерцијале и рачуноводства: 037/454-750

* Текући рачун: * 200-2370510101019-86 * 25 NOV 2024

Државна ревизорска институција
Сектор за ревизију 2
Макензијева 41
11000 Београд

Наш знак 5327 Ваш знак _____
Крушевац, 22. 11. 2024 год.

Е-маил: jkgptoplanaks@gmail.com

МБР: 07279094

ПИБ: 100319447

ПРЕДМЕТ: Достава одазивног извештаја

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо Вам одазивни извештај (приоритет 3) на извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Градска топлана" Крушевац за 2022. годину, број 400-96/2023-04/22 од 28.08.2023. године.

Прилог:

- Одазивни извештај (приоритет 3)
- Документација спремљена на електронски медиј.



ВД Директора

Милутин Тасић, мастер менаџер



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Градска топлана

37000 КРУШЕВАЦ, Мике Стојановића 13, Телефони: 037/426-482, Служба комерцијале и рачуноводства: 037/454-750

* Служба наплате: 037/441-255 * Текући рачун: * 200-2370510101019-86 *

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

11000 Београд

Наш знак 5328 Ваш знак _____
Крушевац, 28. 11. 2023. год.

Е-маил: jkggtoplanaks@gmail.com

МБР: 07279094

ПИБ: 100319447

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, ЈКП “Градска топлана”- Крушевац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања предузећа

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-96/2023-04/22 од 28.08.2023.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:

