



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“, БЕОГРАД**

**Број: 400-1330/2019-04/20
Београд, 3. март 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Предузеће је евидентирало трошкове предујмова за професионалне извршитеље на основу обавештења од ЈКП „Инфостан-технологије“ која не представљају потпуне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству.....	4
2.2 Предузеће није усагласило податке о броју корисника топлотне енергије и величини грејне површине (конзум) са истим подацима који се воде у евиденцији ЈКП „Инфостан технологије“ на 31. децембар 2018. године.....	5
2.3. Предузеће је евидентирало порез на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Порез на додату вредност, а за које се право на одбитак признаје у наредном пореском периоду што није у складу са Правилником о Контном оквиру.....	6
2.4 Предузеће је евидентирало порез на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Обавеза по основу пореза на додату вредност, а које се односе на наредни порески период, што није у складу са Правилником о Контном оквиру.....	7
2.5 Предузеће није доставило пописне листе опреме која му је дата на коришћење и која се налази у просторијама Предузећа, власницима опреме, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.....	7
2.6. Предузеће је на рачуну - Исправка вредности потраживања из система обједињене наплате евидентирало износ од 8.600.154 хиљаде динара, који обухватају и потраживања у износу од најмање 1.900.000 хиљада динара, за која према процени руководства није могућа наплата пошто су старија од десет година или су власници станова преминули.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2018. годину, број: 400-1330/2019-04/16 од 25. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд (у даљем тексту: ЈКП „Београдске електране“, Београд или Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број Х-2737 од 24. фебруара 2020. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Раде Баста, директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

Нема утврђених неправилности које су обухваћане налазима приоритета 1.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1. Предузеће је евидентирало трошкове предујмова за професионалне извршитеље на основу обавештења од ЈКП „Инфостан-технологије“ која не представљају потпуне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству

2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2018. години, на рачуну трошкова, евидентирало предујмове за професионалне извршитеље у укупном износу од 174.140 хиљада динара. Евидентирање је извршено на основу обавештења о преносу предујма извршитељима које ЈКП „Инфостан-технологије“ доставља Предузећу и који према Протоколу о функционисању система обједињене наплате представљају књиговодствене исправе за евидентирање пословних промена у ЈКП „Београдске електране“. Само обавештење на основу којег су евидентирани трошкови без доказа да су средства и уплаћена извршитељима није потпуна рачуноводствена исправа која би потврдила основ, врсту и садржај пословне промене у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству.

2.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је предузело следеће активности:

- упутило је 17. децембра 2019. године допис број X-16516, у којем је од ЈКП „Инфостан-технологије“ тражено да приликом следећег утужења и предаје ненаплаћених потраживања извршитељима, доставе и копију извода са текућег рачуна као доказ да су средства обустављена од прилива по основу трошкова и пренета за ту намену односно да су настали за Предузеће;
- доставило мејлове 14. јануара и 30. јануара 2020. године, у којима је Предузеће тражило да се за децембар 2019. године достави образложење колики су укупни трошкови предујмова за све чланице обједињене наплате, колико се односи на поједину чланицу и како је утврђен износ који се односи на ЈКП „Београдске електране“;
- упутило је дописе: број IV-5379 од 8. новембра 2019. године, допис број I-532 од 17. јануара 2020. године и допис број X-2426 од 19. фебруара 2020. године у којима је тражено поступање од ЈКП „Инфостан-технологије“ по извештају Службе интерне ревизије града Београда. Служба је доставила Извештај о извршеној интерној ревизији система размене података у вези функционисања система обједињене наплате ЈКП „Београдске електране“, број 47-25/2018-Р од 10. децембра 2019. године, у којем је, поред осталих налаза утврђен и налаз да Предузеће не поседује аналитику предујмова по извршитељима. Предузећу је дата препорука да покрене иницијативу којом би ЈКП „Инфостан-технологије“ имао обавезу достављања аналитичке евиденције предујмова по извршитељима.

Предузеће је предузело низ активности и покренуло иницијативу за прибављање доказа о извршеном преносу средстава професионалним извршитељима које служе као основ за евидентирање трошкова датих предујмова, али ЈКП „Инфостан-технологије“ није доставило тражене податке. У одазивном извештају, Предузеће је навело да ће, у циљу документовања трошкова предујмова професионалним извршитељима, наставити са започетим активностима на прибављању документације од ЈКП „Инфостан-технологије“.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број X-16516 од 17. децембра 2019. године;
- 2) Електронска пошта (мејлови) од 14. јануара и 30. јануара 2020. године;
- 3) Извештај о извршеној ревизији система размене података у вези са функционисањем система обједињене наплате ЈКП „Београдске електране“, број 47-25/2018-Р од 10. децембра 2019. године, са овереним прилогом плана активности;
- 4) Допис број IV-5379 од 8. новембра 2019. године и
- 5) Допис број X-2426 од 19. фебруара 2020. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, пошто је Предузеће предузело мере, а отклањање наведене неправилности ће извршити са добијањем података од ЈКП „Инфостан-технологије“.

2.2 Предузеће није усагласило податке о броју корисника топлотне енергије и величини грејне површине (конзум) са истим подацима који се воде у евиденцији ЈКП „Инфостан технологије“ на 31. децембар 2018. године

2.2.1 Опис неправилности

Увидом у Извештај о конзуму корисника топлотне енергије (број корисника топлотне енергије и грејна површина), утврђено је неслагање података о конзуму приказаним у ЈКП „Београдске електране“ и ЈКП „Инфостан технологије“ на дан 31. децембар 2018. године. Према евиденцији Предузећа, нису усаглашени подаци који се односе на 170 станова, укупне површине 10.246 м², као и три гараже укупне површине 80 м².

До неусаглашености стања конзума је дошло из разлога што ЈКП „Инфостан-технологије“ није поступило по налозима Предузећа и евидентирало нове кориснике услуга у аналитичкој евиденцији обједињене наплате, а што је предвиђено тачком 5.1 Протокола о функционисању система обједињене наплате. Ради се објектима који су завршени у 2018. години и који нису прекњижени са инвеститора на индивидуалне кориснике.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је усагласило стање конзума сачињавањем Записника о попису података о конзуму на дан 31. децембар 2018. године, број VIII-1571 од 14. фебруара 2020. године. Записник је оверен и потписан од стране одговорних лица ЈКП „Београдске електране“ и ЈКП „Инфостан технологије“ и приложен уз Одазивни извештај као доказ о предузетој мери.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Предузеће је евидентирало порез на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Порез на додату вредност, а за које се право на одбитак признаје у наредном пореском периоду што није у складу са Правилником о Контном оквиру

2.3.1 Опис неправилности

Порез на додату вредност, на дан 31. децембар 2018. године, исказан је у износу од 537.872 хиљада динара и односи се ПДВ-а у примљеним фактурама код којих је трошак настао у текућем пореском периоду а ПДВ се признаје у наредном пореском периоду у износу од 470.970 хиљада динара (разграничени ПДВ) и на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 67.082 хиљаде динара.

Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Порез на додату вредност, а за које се право на одбитак признаје у наредном пореском периоду није у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин, у пословним књигама Предузећа и у Билансу стања, више је исказан Порез на додату вредност у износу од 470.970 хиљада динара, а за исти износ мање су исказана Активна временска разграничења.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је разграничени порез на додату вредност који је до 30. новембра 2019. године евидентиран на рачуну групе 270, налогом за књижење број 82-94 од 30. новембра 2019. године прекњижило на рачун групе 289 - Активна временска разграничења. У децембру 2019. године, разграничени порез на додату вредност (порез на додату вредност за који се право на одбитак стиче у наредном обрачунском периоду) евидентирало је на рачуну групе 289 - - Активна временска разграничења.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Оверен налог за књижење, број 82-94 од 30. новембра 2019. године;
- 2) Преглед финансијских картица групе рачуна 270 и 271 – Порез на додату вредност на којима је стање нула и рачуна 289994 (20%) и 289995 (10%) - Активна временска разграничења, на којима је евидентиран разграничен порез на додату вредност, са узорком улазних фактура на основу којих је извршено евидентирање и
- 3) Пореска пријава пореза на додату вредност за децембар 2019. године и финансијска картица конта 27910 на којој је евидентиран само порески кредит по пореској пријави за децембар 2019. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Предузеће је евидентирало порез на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Обавеза по основу пореза на додату вредност, а које се односе на наредни порески период, што није у складу са Правилником о Контном оквиру

2.4.1 Опис неправилности

Обавеза за порез на додату вредност, на дан 31. децембар 2018. године, исказана је у укупном износу од 38.631 хиљада динара и односи се исказане обавезе за ПДВ у издатим фактурама за извршен промет за који настаје обавеза за ПДВ у наредном пореском периоду.

Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Обавеза по основу пореза на додату вредност, а које се односе на наредни порески период, није у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин, у пословним књигама и у Билансу стања више су исказане Обавезе по основу порез на додату вредност у износу од 38.631 хиљада динара, а мање Пасивна временска разграничења у истом износу.

2.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је разграничени обавезе за порез на додату вредност из децембра 2019. године евидентирало на на рачуну групе 489 – Пасивна временска разграничења.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Оверен извештај из финансијског књиговодства о стањима рачуна групе конта 470 и 471 – Обавезе за за порез на додату вредност на којима је на 31. децембар 2019. године исказано стање нула динара;
- 2) Оверене финансијске картице за конта 499903, 499904, 499905 и 499999 - Пасивна временска разграничења на којима су евидентирани разграничене обавезе за порез на додату вредност са стањем дан 31. децембар 2019. године као и узорак документације на основу које је извршене разграничење (обавезе за ПДВ на мањкове утврђене пописом, обавезе за порез на додату вредност у улазним рачунима за потрошњу природног гаса за децембар која је фактурисана у јануару 2020. године, обавезе за порез на додату вредност по привременим ситуацијама испостављеним у јануару 2020. године, а које се односе на грађевинску делатност).

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Предузеће није доставило пописне листе опреме која му је дата на коришћење и која се налази у просторијама Предузећа, власницима опреме, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.5.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да су, приликом годишњег пописа, сачињене пописне листе туђе опреме: боца за испоруку техничких гасова и штампача, али исте нису достављене, нити потписане од стране власника опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је, у циљу израде финансијских извештаја за 2019. годину, предузело активности пописа ванбилансне евиденције и међусобног сравања са власницима опреме, а која се налази у просторијама Предузећа.

Предузеће је извршило попис туђе опреме. Пописне листе су достављене власницима опреме: „Messer Tehnogas“ ад, Београд, „Raiffeisene Rent“ доо, Београд, „Оригинал“ доо, Београд и Градској управи Града Београда, које су исте су оверили и потписали.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Оверене и обострано потписане листе за боце за гас,
- 2) Оверене и обострано потписане листе за возила узета на лизинг,
- 3) Оверене и обострано потписане листе за рачунарску опрему и
- 4) Оверена и обострано потписана листа за Децентрализовани систем за грејање објеката социјалног становања у Овчи.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.6. Предузеће је на рачуну - Исправка вредности потраживања из система обједињене наплате евидентирало износ од 8.600.154 хиљаде динара, који обухвата и потраживања у износу од најмање 1.900.000 хиљада динара, за која према процени руководства није могућа наплата пошто су старија од десет година или су власници станова преминули.

2.6.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања у укупном износу од 10.053.461 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 8.600.154 хиљаде динара. У оквиру ових потраживања обухваћена су и потраживања у износу од најмање 1.900.000 хиљада динара, за која према процени руководства није могућа наплата пошто су потраживања старија од десет година или су власници станова преминули. Због велике вероватноће да је наступила апсолутна застарелост потраживања као и због чињенице да власништво на становима није преведено на наследнике у катастру непокретности, покретање поступка принудне наплате захтевало би ангажовање великих средстава Предузећа, без могућности њиховог поврата.

Предузећу је дата препорука, да у сарадњи са ЈКП „Инфостан технологије“ утврди: износ неутужених потраживања, односно потраживања за која нису покренути поступци принудне наплате; износ утужених потраживања код приватних извршитеља код којих од тренутка покретања поступка принудне наплате до дана извештавања, није било наплате као и потраживања од умрлих лица. Органи управљања Предузећа, на основу предузетих активности и утврђених стања потраживања, треба да донесу одговарајуће одлуке које ће бити основ за евидентирање у пословним књигама.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности и сређивања евиденција која се односе на обједињену наплату, упутило ЈКП „Инфостан-технологије“ дописе број X-1651 од 17. децембра 2019. године и број I-532 дана 17. јануара 2020. године. У дописима захтевано је да се осим података у месечним извештајима, доставе извештаји која се односе на повећање и смањење исправке вредности потраживања и податке везане за репрограме потраживања у односу на исправку вредности потраживања. Захтевано је поступање како по препорукама Државне ревизорске институције тако и по препорукама Интерне ревизије Града Београда. Акцент је стављен на уређење евиденција о потраживањима са циљем да се потпуно ненаплатива потраживања бришу из евиденције потраживања од становништва. У том правцу упућен је ЈКП „Инфостан технологије“ и допис број I-16516 од 17. децембра 2019. године, са захтевом да се по основу раније склопљених уговора о репрограму укину потраживања која се налазе на исправци вредности.

У правцу сређивања евиденција, Градско веће Београда донело је 18. октобра 2019. године Закључак број 3-936/19-ГВ дана којим је омогућено и препоручено јавним предузећима која се налазе у систему обједињене наплате, да са корисницима комуналних услуга склапају уговоре о репрограму дуга уз погодности које се односе на отпис камате и дела дуга. Активности закључивања уговора о репрограму са дужницима су у току. Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће наставити активности према ЈКП „Инфостан-технологије“ како би обезбедило податке о исправљеним потраживањима неопходне за доношење адекватних одлука органа управљања, добијања сагласности оснивача и евидентирања у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број I-16516 од 17. децембра 2019. године;
- 2) Допис број I-532 од 17. јануара 2020. године;
- 3) Извештај ЈКП „Инфостан технологије“ о исправци вредности потраживања у систему обједињене наплате на 31. децембар 2019. године;
- 4) Закључак (о репрограму) Градског веће Београда, број 3-936/19-ГВ дана 18. октобра 2019. године;
- 5) Извештај о извршеној ревизији система размене података у вези са функционисањем система размене података у вези са функционисањем система обједињене наплате ЈКП „Београдске електране“ број 47-25/2018-Р од 10. децембра 2019. године, са овереним прилогом плана активности;
- 6) Допис број IV-5379 од 8. новембра 2019. године и
- 7) Допис број X-2426 од 19. фебруара 2020. године

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, пошто је Предузеће предузело мере, а отклањање наведене неправилности ће извршити са добијањем података од ЈКП „Инфостан-технологије“.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 ЈКП „Београдске електране“, Београд, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. март 2020. године

Достављено:

- Јавном комуналном предузећу „Београдске електране“, Београд
- Архиви