



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО

Бранка Радичевића 8

11300 СМЕДЕРЕВО

Телефони: 026/4627 148; 4628 299; 4622 941 Факс: 026/4627 248
www.sdstambeno.rs E-mail: office@sdstambeno.rs

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Мекензијева 41**

Датум: 27.02.2019.

Наш број : 1739

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

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИСЈКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2279/2018-06/8 од 27.11.2018. године

I

Неправилности 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) Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и достави Оснивачу на одобравање.

1.	Неправилност	Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом које је Предузеће примењивало у 2017. години су цене утврђене за грејну сезону 2015/2016. Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15.априла наредне године, што Предузеће није урадило за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018. Због тога наведено није у складу са том Уредбом.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило по наведеној препоруци и о томе вас благовремено обавестило и доставило потребну документацију дана 29.10.2018. године – POST EXPRESS.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Потврда о слању пошиљке РЕ 62764627 од 29.10.2018. године
----	---	---

2) Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

1.	Неправилност	Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило по наведеној препоруци, те за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, члановима 2. и 6. Закона о затезној камати и Правилником о обрачуну затезне камате број 6507 од 01.10.2018. године, почев од задужења за новембар 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о обрачуну затезне камате број 6507 од 01.10.2018. године. -Рачун без података о идентитету корисника.

3) Препорука број 5: Препоручује се Друштву да опште и појединачне акте који уређују радне односе усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и да обрачун зарада врши у складу са истим.

1.	Неправилност	У поступку ревизије утврђене су неправилности: 1) Општим актом за чије су доношење надлежни оснивач, репрезентативни синдикат код Предузећа и Предузеће, Колективним уговором од 27. марта 2015.године Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор одлуком број 3365 од 7. августа 2014. године , док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) са изменама и допунама. 2) Уговори о раду не садрже следеће обавезне елементе: - врсту стручне спреме запосленог која је услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, - опис послова које запослени треба да обавља, - место рада, - дан почетка рада и
----	--------------	---

		<p>- новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3, 4, 5, 8 и 10) Закона о раду који дефинише садржај уговора о раду.</p> <p>3) Уговорима о раду код шест запослених одређени су коефицијенти посла чиме је уговорена основна зарада у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду.</p> <p>4) Колективним уговором накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу што није у складу са ставом 2. члана 118., а у вези са ставом 1. тачка 5) истог члана Закона о раду.</p> <p>5) Приликом обрачуна зарада, Предузеће је прописано умањење од 10% применило на бруто основну зараду уместо на основну зараду умањену за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основна зарада) и поред тога што је чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је прописано да се за 10% умањи основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада). На тај начин обрачуната је и исплаћена бруто основна зарада у износу вишем за 92 хиљаде динара.</p> <p>6) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећања зарада прописана чланом 55. Колективног уговора (рад у другој смени, прековремени рад, рад на дан државног празника, ноћни рад, рад недељом) на основну зараду пре умањења уместо на умањену основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачуната су и исплаћена увећања зарада у износу вишем за 754 хиљада динара.</p> <p>У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећање зараде по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% од основне зараде, увећане зараде и накнаде зараде за сваку навршену годину рада што није усклађено са чланом 55. Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за време проведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основне зараде. Приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) примењена је основна зарада пре умањења уместо умањена основна зарада у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане</p>
--	--	---

		<p>зараде чини основна зарада. На тај начин обрачунато је и исплаћено увећање зараде по основу минулог рада у износу вишем за 1.612 хиљада динара.</p> <p>7) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 115. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора који дефинишу право на ову накнаду у висини 80% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.</p> <p>Предузеће је у 2017. години обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, у висини бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 114. Закона о раду и члана 58. Колективног уговора којима се дефинише накнада зараде за ове врсте одсуства у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци.</p> <p>8) Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду у износу нижем од 20% просечне зараде у привреди Републике, што није у складу са ставом 4. члана 67. Колективног уговора којим је прописано да се накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у висини од 20% просечне зараде у привреди Републике. На тај начин обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у износу нижем за 984 хиљаде динара. За период фебруар-децембар 2017. године Предузеће је обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора, на месечном нивоу, у износу нижем од једне дванаестине просечне зараде у привреди Републике што није у складу са ставом 1. и 2. члана 69. Колективног уговора који дефинише право запосленог на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне зараде у привреди Републике, а који се исплаћује месечно у висини једне дванаестине припадајућег регреса.</p> <p>Приликом обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће примењује месечни бруто износ од 5.200,00 динара по запосленом. На тај начин обрачунат је и исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у износу нижем за 332 хиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по препоруци и ускладило општа и појединачна акта са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је благовремено покренуло поступак преговарања ради закључења колективног уговора код послодавца, те након преговарања са репрезентативним синдикатом и представником Оснивача закључило Колективни уговор код послодавца ЈП Грејање Смедерево број 1214 од 13.02.2019. године. Директор је донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова број 786 од 30.01.2019. године. Такође је директор закључио анексе уговора о раду са свим запосленим где су</p>

		<p>прецизирани сви обавезни елементи које у складу са законом о раду мора да садржи уговор. Анекси су усклађени са Правилником о организацији и систематизацији и са наведеним Колективним уговором код послодавца.</p> <p>Предузеће је поступило по Налогу за исправку обрачуна исплата број 6731 од 11.10.2018. године који смо вам већ доставили у прилогу и то од зараде за октобар 2018. године, а од зараде за март 2019. године примењиваће се Колективни уговор код послодавца 1214 од 13.02.2019. године и закључени анекси уговора.</p> <p>Запосленима који имају основну зараду у нижем износу од минималне зараде послодавац ће исплаћивати разлику до нивоа минималне зараде почев од зараде за март 2019. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Колективни уговор код послодавца ЈП Грејање Смедерево број 1214 од 13.02.2019. године. - Правилник о организацији и систематизацији послова број 786 од 30.01.2019. године са табеларним приказом о организацији и систематизацији 786/1 и организацијом структуром бр 786/2 - Анекс уговора о раду бр.1611/1 од 26.02.2019. године - запослени Здравковић Србијанка - Анекс уговора о раду бр. 1613/1 од 26.02.2019. године - запослени Ракић Звездана - Анекс уговора о раду бр. 1615/1 од 26.02.2019. године - запослени Максимовић Бисерка - Анекс уговора о раду бр. 1617/1 од 26.02.2019. године - запослени Павловић Живадинка

4) Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да обрачун трошкова амортизације врши по стопама прописаним интерним актом.

1.	Неправилност	<p>Предузеће је приликом обрачуна трошка амортизације производне и остале опреме, која је набављена у току 2017. године, набавне вредности у износу од 20.614 хиљада динара, применило стопу амортизације од 2%, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2017. године, према коме стопе амортизације за производну опрему су исказане у распону од 3% до 9%, а за осталу опрему у распону од 12,5% до 16,5%. Због тога Предузеће је потценило трошкове амортизације и преценило потројења и опрему у најмањем износу од 66 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама са МСФИ за МСП број 6912 од 18.10.2019. године предвидело стопе амортизације од 2%, по којој је извршен обрачун трошкова амортизације на дан 31.12.2018. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама са МСФИ за МСП број 6912 од 18.10.2019. године.</p>

II

Неправилности 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	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1)	<p>Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године у износу од 57.291 хиљада динара и које се односе на улагање Предузећа у пројекат Топлификације Смедерева, које потиче из ранијих година (1998. година). Предузеће је у обавези да на сваки датум извештавања врши процену умањења вредности имовине која није залихе у складу са параграфима 27.5-27.10 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, односно изврши поређење књиговодствене вредности са надокнадивим износом, као и ефекте по том основу евидентира у пословним књигама. Предузеће није на дан извештавања вршило процену умањења вредности имовине која није залихе, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје за 2017. годину.</p>	<p>Опис мера исправљања по препоруци број 1. Надзорни одбор предузећа дана 01.02.2019. године донео је Одлуку о именовању Комисије за процену надокнадивих износа имовине пројекта Топлификације Смедерево број 899. Задатак комисије био је да изврши процену надокнадивих износа имовине која није залихе, пројекат Топлификације Смедерево, у складу са одељком 27. - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Након детаљне анализе комисија је сачинила Извештај за процену надокнадивих износа имовине пројекта Топлификација Смедерево број 1257 од 14.02.2019. године и утврдила да до реалне процене вредности пројекта Топлификације није могуће доћи само ангажовањем и радом формиране комисије, зато што је то сложен поступак и предложила је Надзорном одбору да се ангажују вештаци грађевинске и машинске, а по потреби и економске струке. Надзорни одбор донео је дана 25.02.2019. године Одлуку број 1526 од 25.02.2019. године којом се прихвата Извештај комисије број 1257 од 14.02.2019. године и налаже да се у што краћем року ангажују вештаци како је наведеноу извештају, са задатком да изврше процену надокнадивих износа имовине која није залихе, пројекат Топлификације Смедерево, у складу са одељком 27. - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.</p>	<p><i>-Директор Владимир Кулагић дипл. маш. инж.</i></p>	<p>Предузеће планира да у што скорије време ангажује вештаке грађевинске и машинске, а по потреби и економске струке који би извршили процену умањене вредности имовине која није залихе. Након поређења књиговодствене вредности са надокнадивим износом добијени ефекти по овом поступању евидентирали би се у пословним књигама.</p>
2)	<p>У поступку ревизије утврђено је да на наплатним местима благајне</p>	<p>Опис мера исправљања по препоруци број 2. Послодавац је са запосленима на благајни</p>	<p><i>-Директор Владимир Кулагић</i></p>	<p>Мере исправљања планирају се од 01.03.2019. године, односно од дана</p>

	<p>није успостављена адекватна подела дужности и одговорности, односно није раздвојена функција наплате од функције евидентирања чиме се омогућава једном лицу (благајник) да, у исто време, обавља оба посла што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>односно референтима наплате закључио анексе уговора о раду где је видљиво да у опису послова нема функције евидентирања односно књижења уплата чиме је онемогућено благајницима односно референтима наплате да у исто време обављају послове наплате и послове књижења, што је у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p><i>дипл. маш. инж.</i> <i>-Руководилац сектора финансијско – рачуноводствени и економски послови Љубиша Ђорђевић дипл. економ.</i></p>	<p>обављања послова референта наплате у складу са Правилником о систематизацији бр. 786 од 30.01.2019. године, односно од дана примене Анекса уговора о раду за референте наплате које вам достављамо у прилогу.</p>
3)	<p>Предузеће је закључило Уговоре о делу са једним лицем за послове који су у оквиру делатности послодавца, 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.</p>	<p>Опис мера исправљања по препоруци број 6. Предузеће прихвата препоруку ДРИ да не закључује уговоре о делу у оквиру делатности предузећа, а уједно вас обавештава да није у међувремену ангажовало лице по овом основу.</p>	<p><i>- Директор Владимир Кулагић дипл.маш. инж.</i> <i>- Руководилац сектора правн,општи и административни послови Радојка Куга дипл. правник</i></p>	
4)	<p>Предузеће у 2017. години дневнице за службено путовање у земљи није обрачунало и исплатило у складу са чланом 63. Колективног уговора код послодавца, којим је дефинисано да је послодавац дужан да запосленом надокнади дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног органа.</p>	<p>Опис мера исправљања по препоруци број 7. Предузеће прихвата препоруку да се обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи исплаћује у висини утврђеној Колективним уговором код послодавца ЈП Грејање Смедрево број 1214 од 13.02.2019. године, односно да се обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи обрачунава до неопорезивог износа по последњем објављеном податку надлежног органа што је сада предвиђено новим Колективним уговором.</p>	<p><i>- Директор Владимир Кулагић дипл. маш. инж.</i> <i>- Руководилац сектора финансијско - рачуноводствени и економски послови Љубиша Ђорђевић дипл. економ.</i></p>	<p>Мере исправљања примењују се од дана примене Колективног уговора уговором код послодавца ЈП Грејање Смедрево број 1214 од 13.02.2019. године, односно од 21.02.2019. године.</p>

5)	<p>Према важећој организацији и систематизацији радних места, један члан пословодства обавља више дужности и овлашћења, односно има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, у оквиру које се налазе послови јавних набавки, финансијском функцијом, као и рачуноводственом функцијом. На тај начин се омогућава једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>Опис мера исправљања по препоруци број 9. Предузеће је прихватило препоруку те је донет Правилник о организацији и систематизацији послова 786 од 30.01.2019. године са табеларним приказом бр. 786/1 те су послови јавних набавки организовани тако да су послови службеника за јавне набавке, односно стручног сарадника за јавне набавке, премештени у сектору правни, општи и административни послови, служба правни и општи послови. У том правцу са стручним сарадником за јавне набавке сачињен је Анекс уговора о раду од 26.02.2019. године, а примењује се од 01.03.2019. године.</p>	<p>- <i>Директор Владимир Кулагић дипл. маш. инж.</i> - <i>Руководилац сектора правн, општи и административни послови Радојка Куга дипл. правник</i></p>	<p>Мере исправљања планирају се од 01.03.2019. године, односно од дана обављања послова стручног сарадника за јавне набавке у складу са Правилником о систематизацији бр. 786 од 30.01.2019. године, односно од дана примене Анекса уговора о раду стручног сарадника за јавне набавке које вам достављамо у прилогу.</p>
----	--	--	---	---

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

- *ИЗВЕШТАЈ КОМИСИЈЕ ЗА ПРОЦЕНУ НАДОКНАДИВИХ ИЗНОСА ИМОВИНЕ ПРОЈЕКТА ТОПЛИФИКАЦИЈА СМЕДЕРЕВО БРОЈ 1257 ОД 14.02.2019. ГОДИНЕ*
- *КОЛЕКТИВНИ УГОВОР КОД ПОСЛОДАВЦА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРЕЈАЊЕ СМДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО БРОЈ 1214 ОД 13.02.2019. ГОДИНЕ*
- *ОРГАНИЗАЦИЈА И СИСТЕМАТИЗАЦИЈА – ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ БРОЈ 786/1*
- *АНЕКС УГОВОРА БР.1612/1 ОД 26.02.2019. ГОДИНЕ – ЗАПОСЛЕНИ ЈЕЛЕНА РАЈКОВИЋ ПАУНОВИЋ*
- *АНЕКС УГОВОРА БР.1616/1 ОД 26.02.2019. ГОДИНЕ – ЗАПОСЛЕНИ СВЕТЛАНА ЂОРЂЕВИЋ*
- *АНЕКС УГОВОРА БР.1618/1 ОД 26.02.2019. ГОДИНЕ – ЗАПОСЛЕНИ ЈОВАНКА МИЛОШЕВИЋ*
- *АНЕКС УГОВОРА БР. 1619/1 ОД 26.02.2019. ГОДИНЕ – ЗАПОСЛЕНИ САВА ОМАЗИЋ*