



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.
годину**



Број: 400-102/2023-04/31
Београд, 17. јануар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	6
2.1.1 Настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2 Некретнине, постројења и опрема	7
2.2.1 Нису достављани прописани обрасци.....	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.3 Некретнине, постројења и опрема	8
2.3.1 Мање исказало	8
2.3.1.1 Опис неправилности	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.4 Некретнине, постројења и опрема	9
2.4.1 Није вршено преиспитивање корисног века постројења и опреме	9
2.4.1.1 Опис неправилности	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	10
2.5 Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	10
2.5.1 Више исказало	10
2.5.1.1 Опис неправилности	10
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	10
2.5.1.3 Оцена мера исправљања	11
2.6 Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	11
2.6.1 Више исказало	11
2.6.1.1 Опис неправилности	11
2.6.1.2 Исказане мере исправљања	11
2.6.1.3 Оцена мера исправљања	12
2.7 Залихе	12
2.7.1 Није вршена процена залиха	12
2.7.1.1 Опис неправилности	12
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.7.1.3 Оцена мера исправљања	13
2.8 Потраживања по основу продаје.....	13
2.8.1 Неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге	13
2.8.1.1 Опис неправилности	13



2.8.1.2	Исказане мере исправљања	14
2.8.1.3	Оцена мера исправљања	14
2.9	Трошкови производних услуга.....	14
2.9.1	Више исказано	14
2.9.1.1	Опис неправилности	14
2.9.1.2	Исказане мере исправљања	14
2.9.1.3	Оцена мера исправљања	15
2.10	Нематеријални трошкови	15
2.10.1	Више исказало	15
2.10.1.1	Опис неправилности	15
2.10.1.2	Исказане мере исправљања	15
2.10.1.3	Оцена мера исправљања	16
ПРИОРИТЕТ 2	16	
2.11	Програм пословања	16
2.11.1	Средства су утрошена износу већем од донетог Програмом пословања	16
2.11.1.1	Опис неправилности	16
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.12	Попис имовине и обавеза.....	17
2.12.1	Није извршен попис	17
2.12.1.1	Опис неправилности	17
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
2.13	Потраживања по основу продаје.....	18
2.13.1	Није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања	18
2.13.1.1	Опис неправилности	18
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	18
2.14	Потраживања по основу продаје.....	18
2.14.1	Више исказало	18
2.14.1.1	Опис неправилности	18
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	19
2.15	Потраживања по основу продаје.....	19
2.15.1	Непостојање интерних аката.....	19
2.15.1.1	Опис неправилности	19
2.15.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	19
2.16	Потраживања по основу продаје.....	20
2.16.1	Неправилно извршена процена потраживања – исправка вредности.....	20
2.16.1.1	Опис неправилности	20
2.16.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	20
2.17	Капитал.....	21
2.17.1	Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању..	21
2.17.1.1	Опис неправилности	21
2.17.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	21



2.18 Дугорочна резервисања	22
2.18.1 Мање исказано.....	22
2.18.1.1 Опис неправилности	22
2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
2.19 Потенцијалне обавезе	23
2.19.1 Предузеће није обелоданило број парничних поступака који се воде против Предузећа.....	23
2.19.1.1 Опис неправилности	23
2.19.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
ПРИОРИТЕТ 3	23
2.20 Финансијско управљање и контрола.....	23
2.20.1 Није ажурирало Стратегију управљања ризицима	23
2.20.1.1 Опис неправилности	23
2.20.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
2.21 Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима	24
2.21.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.....	24
2.21.1.1 Опис неправилности	24
2.21.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	24
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац за 2022. годину (у даљем тексту: Предузеће) број 400-102/2023-04/25 од 18. септембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 9052 од 21. децембра 2023. 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, 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.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката

2.1.1.1 Опис неправилности

Чланом 15 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 прописано је да износ готовине у благајни не сме да буде већи од благајничког максимума, а висину благајничког максимума одлуком одређује извршни директор економских, правних и финансијских послова. Одредбама члана 18 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 дефинисано је да контролу над благајничким пословањем обавља извршни директор економских, правних и финансијских послова најмање квартално. Предузеће у 2022. години није одредило износ благајничког максимума и није вршило контролу благајничког пословања, што није у складу са чланом 15 и чланом 18 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је висину благајничког максимума одлуком одредио извршни директор економских, правних и финансијских послова. Током 2023. године вршена је контрола благајничког пословања.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело Одлуку о утврђивању благајничког максимума дана 26. јула 2023. године којом је прописало да износ готовине у благајни не сме бити већи од благајничког максимума чиме је поступило у складу са чланом 15 Правилника о благајничком пословању.

Поред тога, достављен је Записник о кварталној контроли благајничког пословања за трећи квартал број 5991/2 од 1. октобра 2023. године у коме се наводи да је контролисано да ли су све исплате засноване на правилно ликвидираним исправама, да ли су све исправе уписане у евиденцију и нумерисане бројевима, да ли су достављени налози и дневници са прилозима служби рачуноводства, да ли се дневник слаже са главном књигом. Увидом у записник утврђено је да приликом вршења контроле над благајничким пословањем за трећи квартал 2023. године није било неправилности и да је сва документација уредна.

Докази:

- 1) Одлука о утврђивању благајничког максимума број 4471 од 26. јула 2023. године;
- 2) Записник о контроли благајничког пословања (квартални) број 5991/2 од 1. октобра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.



2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Нису достављани прописани обрасци

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи, у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини и члана 17 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Предузеће није достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Пожареваца у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је доставило надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи за објекте „Управна зграда“ и пољопривредно земљиште „Ђириковац“. Послат је захтев за регистрацију на порталу е управе, међутим није омогућен приступ преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини. Образац НЕП ЈС достављен је Градској управи.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће доставило Одељењу за имовинско правне послове града Пожареваца, као надлежном органу, податке о стању и променама на непокретностима које користи за објекте „Управна зграда“ и пољопривредно земљиште „Ђириковац“, на НЕП – ЈС обрасцу само у писаном облику. НЕП – ЈС обрасци представљају прилог допису Достављање обрасца НЕП-ЈС број 9253 од 28. децембра 2023. године у коме субјект ревизије наводи да је послат захтев за регистрацију на порталу е управе, међутим није омогућен приступ преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини.

У члану 7 став 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да податке из посебне евиденције непокретности из члана 3 и 4 ове уредбе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе или друга правна лица, чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, као и надлежни орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе за непокретност из члана 2 став 3 ове уредбе, достављају искључиво у електронском облику на Обрасцу НЕП – ЈС, преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежном органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, који сагласно члану 64 став 8 и 9 Закона води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

До датума израде овог извештаја Предузећу није омогућен приступ по овом основу.

Докази:

- 1) Допис Одељењу за имовинско правне послове Града Пожареваца број 9253 од 28. децембра 2023. године;
- 2) Попуњен образац НЕП ЈС за непокретности „Управна зграда“ и „Ђириковац“.



2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољајућу из разлога што је Предузеће податке о непокретностима које користи: објекат „Управна зграда“ и пољопривредно земљиште „Тириковац“, доставило Одељењу за имовинско правне послове града Пожареваца, као надлежном органу, на прописаном обрасцу (НЕП – ЈС образац) у писаном облику иако је достављање наведених података искључиво у електронском облику, путем web апликације - Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што Предузеће није учинило.

2.3 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1 Мање исказало

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 599.492 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је на основу листа непокретности евидентирано земљиште у грађевинском подручју „Тириковац“. Број листа непокретности је 2380, број парцеле је 766/2 за површину 12.489м².

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило обрачун рачуновдственог раздвајања вредности земљишта од 2. јануара 2023. године, у коме је утврђено да се укупна вредност објекта од 179.998 хиљада динара раздваја на вредност земљишта у износу од 1.764 хиљаде динара и вредност грађевинског објекта у износу од 178.234 хиљаде динара. Приликом вршења обрачуна коришћени су подаци о просечној цени квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији Града Пожареваца објављеним у „Службеном гласнику Града Пожареваца“ број 15 од 18. новембра 2022. године.

С обзиром да је обрачун амортизације вршен на целокупну вредност непокретности која у себи садржи и вредност земљишта, која не подлеже обрачуну амортизације, у обрачуну је исказана вредност обрачунате амортизације земљишта за коју је потребно умањити исправку вредности грађевинских објеката и увећати нераспоређену добит ранијих година.

Након тога, ефекте наведеног раздвајања Предузеће је евидентирало у пословним књигама, налогом за књижење број 1 – 2023 од 2. јануара 2023. године.



Докази:

- 1) Налог за књижење број 1 – 2023 од 2. јануара 2023. године;
- 2) Дневник књижења;
- 3) Картица конта 021– Градско грађевинско земљиште;
- 4) Обрачун рачуноводственог раздвајања вредности земљишта;
- 5) Лист непокретности Републичког геодетског завода Службе за катастар непокретности Пожаревац број 2380.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

2.4 Некретнине, постројења и опрема

2.4.1 Није вршено преиспитивање корисног века постројења и опреме

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе 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 опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 758.030 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је донело Решење о формирању комисије за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема број 9178/2 од 26. децембра 2023. године. Комисија је сачинила Извештај на основу кога је извршено књижење у пословним књигама Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години донело Решење о формирању комисије за процену продужења рока корисног века употребе амортизованих постројења и опреме број 9178/2 дана 26. децембра 2023. године у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Комисија је након извршене процене сачинила Извештај за процену продужења рока корисног века употребе амортизованих постројења и опреме број 9178/3 дана 28. децембра 2023. године у коме је наведено да је извршено преиспитивање корисног века употребе амортизованих постројења и опреме и утврђене нове стопе амортизације. Амортизована постројења и опрема која су била предмет процене разврстана су у следеће групе: топлификациона мрежа, канцеларијски намештај, рачунарска опрема, возила и специјални алат.



Ефекте наведене процене Предузеће је евидентирало у пословним књигама у 2023. години, налогом за књижење Прима 161-2023 од 3. јануара 2023. године.

Поред тога, уз Одазивни извештај Предузеће је доставило пописну листу амортизованих постројења и опреме на дан 31. децембар 2022. године, која су била предмет процене од стране формиране комисије за процену.

Докази:

- 1) Решење о формирању комисије за процену продужења рока корисног века употребе амортизованих постројења и опреме 9178/2 од 26. децембра 2023. године;
- 2) Извештај комисије за процену продужења рока корисног века употребе амортизованих постројења и опреме број 9178/3 од 28. децембра 2023. године;
- 3) Налог за књижење Прима 161-2023 од 3. јануара 2023. године;
- 4) Пописна листа амортизованих постројења и опреме.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

2.5 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.5.1 Више исказало

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало вредност реконструисане преносне мреже, прикључних вреловода у износу од 30.413 хиљада динара као и вредност топлопредајних станица у износу 120.833 хиљаде динара, завршене током 2020. и 2021. године, и које користи за обављање поверене делатности и по којима остварује приходе.

На овај начин, Предузеће је преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 151.246 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Осим наведеног, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је извршило рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су у употреби и чијом употребом се остварују приходи, на рачун некретнине, постројења и опрема као и да је извршило процену века употребе активираних средстава и утврдило њихову стопу амортизације.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години рекласификовало постројења и опрему у износу од 110.247 хиљада динара и грађевинске објекте у износу од 30.202 хиљаде динара са рачуна некретнина, постројења и опреме у припреми на рачун



некретнина, постројења и опрема у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Рекласификована вредност некретнина, постројења и опреме износи 140.449 хиљада динара.

Докази:

- 1) Налог за књижење број Прима 158 од 3. јануара 2023. године;
- 2) Главна књига - конто 027400 Грађевински објекти у припреми;
- 3) Главна књига - конто 027410 Постројења и опрема у припреми;
- 4) Списак локација са шифрама топловодних предајних станица.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

2.6 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.6.1 Више исказало

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама исказало вредност земљишта у износу од 2.648 хиљада динара и пословног простора у износу од 54.431 хиљаде динара, иако не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења код надлежног органа. Предузеће није евидентирало вредност земљишта површине 0,89 ари и пословни простор укупне површине 372м², а за који има уписано право приватне својине/коришћења у евиденцији о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Пожаревац.

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 1.811.282 хиљада динара од чега се 1.579.525 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловоде, топловодну градску мрежу и топлопредајне станице (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Како Оснивач – град Пожаревац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да се обратило оснивачу, са иницијативом да јасно и недвосмислено утврди обим и врсте права над објектима које користи и која се налазе у њиховим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза



по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.

У поступку ревизије утврђено је да се Предузеће обратило оснивачу Захтевом за изјашњење број 8207 од 21. новембра 2023. године.

Дана 13. децембра 2023. године Градоначелник Града Пожаревац доставио је одговор број 11-023-55/2023 у коме је наведено да је у вези са наведеним захтевом, неопходно предузети следеће:

–Формирати заједничку комисију са представницима градске управе за усаглашавање учешћа у капиталу Града Пожаревац као и за утврђивање књиговодствене вредности топлификационе инфраструктуре за преузимање;

–Припремити детаљан преглед топлификационе инфраструктуре за преузимање, уз напомену да се могу преузети само оне инвестиције које су у потпуности окончане, односно за које је извршен технички преглед и да су исте стављене у функцију;

–Предметну топлификациону инфраструктуру Град Пожаревац ће скупштинском одлуком дати на управљање јавном предузећу, о чему ће бити закључен уговор о преносу на управљање и одржавање, односно уступање на коришћење без накнаде и без права уписа корисништва од стране јавног предузећа;

–На предметној инфраструктури Град Пожаревац извршиће упис права својине у бази катастра вода;

–За предметну инфраструктуру Град Пожаревац извршиће упис у пословне књиге и водиће је у својој билансној евиденцији;

–ЈП „Топлификација“, Пожаревац ће предметну инфраструктуру водити у својој ванбилансној евиденцији на одговарајућим контима, а сва евентуална улагања на наведеној инфраструктури од стране ЈП „Топлификација“, Пожаревац треба евидентирати на прописаном конту;

–За вредност преузете топлификационе инфраструктуре смањиће се учешће Града Пожаревац у капиталу ЈП „Топлификација“, Пожаревац и сходно томе спровести одговарајућа књижења у пословним књигама Града Пожаревац и јавног предузећа.

Докази:

1) Захтев за изјашњење број 8207 од 21. новембра 2023. године упућен Градоначелнику Града Пожаревац;

2) Одговор Градоначелника Града Пожаревац број 11-023-55/2023 од 13. децембра 2023. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

2.7 Залихе

2.7.1 Није вршена процена залиха

2.7.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису



имале обрт у 2022. години најмање у износу од 54.945 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је извршило процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 - Залихе.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години донело Решење о формирању комисије за проверу стања залиха материјала у магацину број 5138 до 5. септембра 2023. године. Комисија формирана решењем урадила је проверу стања материјала у магацину који нису имали обрт у 2022. години и доставила Извештај комисије за проверу стања залиха материјала у магацину број 5138/2 дана 30. новембра 2023. године у чијем је прилогу доставила предлог материјала који је потребно отписати. Назорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању ванредног пописа залиха материјала број 8448/3 од 1. децембра 2023. године. Ефекат провере Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама Налогом за књижење број Рпопис 3 – 2023 од 1. децембра 2023. године.

Докази:

- 1) Решење о формирању комисије за проверу стања залиха материјала у магацину број 5138 до 5. септембра 2023. године;
- 2) Извештај комисије за проверу стања залиха материјала у магацину број 5138/2 од 30. новембра 2023. године;
- 3) Одлука надзорног одбора о усвајању ванредног пописа залиха материјала број 8448/3 од 1. децембра 2023. године;
- 4) Налог за књижење број Рпопис 3 – 2023 од 1. децембра 2023. године и дневник књижења.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

2.8 Потраживања по основу продаје

2.8.1 Неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години закључило 70 споразума о отплати дуга за прикључак на топлификациони систем на рате са физичким лицима укупне вредности 15.007 хиљада динара. Наведени споразуми су закључени на период од 36 месеци, иако је Одлуком Надзорног одбора и Закључком Градског већа Града Пожареваца наведено да се исти могу закључити на период од највише 24 месеци. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године и тачком 1. Закључка Градског већа Града Пожареваца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године, а у вези са чланом 69 Закона о јавним предузећима.



2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је приликом закључивања споразума о отплати дуга на рате поступало у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638 – 2 од 6. јуна 2014. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Градско веће Града Пожареваца донело Закључак о измени Закључка Градског већа Града Пожареваца број 01– 06 – 102/2014 – 3 од 2. јуна 2014. године, дана 18. августа 2023. године број 09 – 06 – 97/2023 – 27. Наведеним Закључком о измени Закључка мења се тачка 1., подтачка в), алинеја трећа тако да гласи: „физичка и правна лица имају обавезу плаћања прикључака на топлификациони систем са роком отплате до 36 месечних рата“.

Докази:

1) Закључак о измени Закључка Градског већа Града Пожареваца број 01– 06 – 102/2014 – 3 од 2. јуна 2014. године од 18. августа 2023. године број 09 – 06 – 97/2023 – 27.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

2.9 Трошкови производних услуга

2.9.1 Више исказано

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће је више исказало трошкове производних услуга у најмањем износу од 17.092 хиљаде динара а мање исказало вредност грађевинских објеката односно опреме у истом износу, јер изведене машинске радове на одржавању топловода није евидентирало као повећање вредности грађевинских објеката односно опреме. Наведено није у складу са захтевима параграфа 7 – 10 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 6 и 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је извршило корекцију погрешног књижења и повећало вредност грађевинских објеката и опреме у најмањем износу од 17.092 хиљада динара. У будућем периоду евидентираће услуге изведених радова у складу са захтевима параграфа 7-10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години евидентирало изведене машинске радове из ранијих година, по примљеним привременим ситуацијама, у износу од 17.092 хиљада динара као повећање вредности грађевинских објеката и опреме, а не као расход периода, чиме је поступило у складу са параграфом 7–10 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 6 и 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру



за привредна друштва, задруге и предузетнике. Исправка је извршена Налогом за књижење број 168 од 29. децембра 2023. године.

Докази:

- 1) Налог за књижење број Прима 168 2023 од 29. децембра 2023. године;
- 2) Дневник књижења;
- 3) I, II и III привремена ситуација.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

2.10 Нематеријални трошкови

2.10.1 Више исказало

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове а потценило остала краткорочна потраживања, најмање у износу од 1.325 хиљада динара.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2023. години предујмове плаћене извршитељима евидентира на рачуну осталих краткорочних потраживања – предујам и трошкови (физичка лица) односно на рачуну осталих краткорочних потраживања – предујам и трошкови (правна лица), у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Докази:

- 1) Налози за књижење за тужбу за правна и физичка лица;
- 2) Картица конта осталих краткорочних потраживања – предујам и трошкови (физичка лица) за 2023. годину;
- 3) Картица конта осталих краткорочних потраживања – предујам и трошкови (правна лица) за 2023. годину;



- 4) Детаљна картица промена за аналитички конто 550920 – Трошкови предујма извршитеља који нема стање у 2023. години;
- 5) Закључци о предујму;
- 6) Рачуни извршитеља број 2743/2023, 2884/2023 и 2889/2023.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.11 Програм пословања

2.11.1 Средства утрошена у износу већем од износа који је планиран Програмом пословања

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило:

- накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 9.626 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 2.400 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 7.226 хиљада динара и

- трошкове производних услуга у износу од 75.121 хиљаду динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 63.990 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 11.131 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 59 став 7 и чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да јавно предузеће не може утрошити средства за одређене намене изнад висине утврђене годишњим, односно трогодишњим програмом пословања за те намене, пре прибављања сагласности на измене и допуне годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је прекршен члан 59 став 7 и члан 60 став 3 Закона о јавним предузећима. У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године наведено је да ће у наредном периоду исправити наведену неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

-Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.12 Попис имовине и обавеза

2.12.1 Није извршен попис

2.12.1.1 Опис неправилности

Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

- председник централне пописне комисије, запослен на радном месту извршног директора економских, правних и комерцијалних послова и председник комисије за попис земљишта запослен на радном месту руководиоца правне службе у Предузећу, су непосредни руководиоци лицима која су задужена за имовину која се пописује, односно која воде аналитичке евиденције те имовине, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попису;

- Предузеће није извршило попис нематеријалне имовине, земљишта, грађевинских објеката и није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у земљи физичких лица по тужби на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

У главној књизи Предузећа нематеријална имовина исказана је у износу од 6.815 хиљада динара, земљиште у износу од 2.648 хиљада динара, грађевински објекти у износу од 599.492 хиљада динара и вредност исправке вредности потраживања од купаца у земљи физичких лица по тужби у износу од 9.735 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године.

Поред наведеног Предузеће за 6.815 хиљада динара нематеријалне имовине не поседује аналитичку евиденцију. Аналитичке евиденције земљишта и грађевинских објеката по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, нису усклађене са подацима који се воде код надлежних органа, што није у складу са чланом 12 став 1, 8 и 9 Закона о рачуноводству.

- Предузеће није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем које се утврђује пописом, на датум биланса, за билансне позиције некретнина, постројења и опрему у износу од 181.844 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 9.735 хиљада динара што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству. Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига које се односе на постројења и опрему са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству. У главној књизи Предузећа постројења и опрема на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 80.513 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 49.850 хиљада динара.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је директор Предузећа почетком децембра формирао комисију за попис и саставио упутство за обављање пописа где су регулисани задаци свих пописних комисија, али у Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године наведено је да ће у наредном периоду исправити наведену неправилност. У акционом плану је наведено да Председник централне комисије и Председник комисије као непосредни руководиоци нису задужени за попис аналитичке евиденције за коју су непосредно задужени.

Предузеће је именовало лице за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.



Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.13 Потраживања по основу продаје

2.13.1 Није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је пре 2022. године у Напоменама уз финансијске извештаје наводило износ броја и укупног износа неусаглашених потраживања, али тај податак 2022. године је изостављен. У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године наведено је да ће у наредном периоду исправити наведену неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.14 Потраживања по основу продаје

2.14.1 Више исказало

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће је преplate купаца најмање у износу од 3.770 хиљада динара евидентирало на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и



кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин Предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 3.770 хиљада динара, а мање примљене авансе депозите и кауције у истом износу.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је ће претплате купаца евидентирати као примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године наведено је да ће у наредном периоду исправити наведену неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.15 Потраживања по основу продаје

2.15.1 Непостојање интерних аката

2.15.1.1 Опис неправилности

Увидом у достављену старосну структуру потраживања од купаца, утврдили смо да потраживања од купаца – физичких лица, од чијег рока за наплату је протекло више од годину дана и за које постоји ризик од застаревања, у смислу члана 371 и 378 Закона о облигационим односима, а која нису утужена, износе 31.457 хиљада динара, што представља приближно 13% укупних потраживања од купаца. На основу презентоване документације, утврдили смо да Предузеће није предузимало мере и активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца и није општим актима прописало начин наплате потраживања од купаца и поступак утужења.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је предузело активности за наплату потраживања од купаца и уредило начин наплате потраживања, слало опомене, утужило физичка и правна лица током 2023. године у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања. У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године наведено је да ће у наредном



периоду исправити наведену неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.16 Потраживања по основу продаје

2.16.1 Неправилно извршена процена потраживања – исправка вредности

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 24.399 хиљада динара. Увидом у налоге за књижење, утврдили смо да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину и није поступило у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је предвиђено је да се обезвређење финансијских инструмената врши на сваки датум биланса применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти и заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да ће у наредном периоду наставити са унапређењем програмског решења приликом вршења обезвређења потраживања. У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године наведено је да ће у наредном периоду исправити наведену неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.17 Капитал

2.17.1 Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 2.124.772 хиљаде динара са вредношћу државног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једну хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Такође, у оквиру основног капитала Предузећа, исказане су мреже у укупној вредности од 533.520 хиљада динара коју чине прикључци на систем даљинског грејања иако је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа.

Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је извршило процену вредности капитала у времену од 8. новембра 2017. године до 1. фебруара 2019. године. Предмет процене били су појединачни статутарни финансијски извештаји са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Ангажована је ревизорско консултантска фирма ПКФ на пословима процене фер вредности укупне имовине и капитала на дан 31. децембар 2017. године. Корективно књижење није спроведено.

У току 2020. године завршена је процена свих билансних позиција Биланса стања ЈП „Топлификација“ у складу са МРС/Међународним стандардима финансијског извештавања и Међународним стандардима процене на дан 31. децембар 2019. године. Као процењивач ангажована је ДИЛ Инжењеринг Консалтинг. Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала још није прокњижен (консултован је оснивач Град Пожаревац).

У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године наведено је да ће Предузеће у наредном периоду исправити наведену неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.18 Дугорочна резервисања

2.18.1 Мање исказано

2.18.1.1 Опис неправилности

У 2022. години Предузеће није вршило:

- укидање резервисања у износу који је претходно био резервисан за лица која су стекла право на отпремнину што је имало за последицу више исказана дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 359 хиљада динара и више исказане остале личне расходе и накнаде у истом износу;

- обрачун резервисања на име судских спорова. Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има активна два парнична поступка, по којима је Предузеће потенцијални губитник и очекују се одливи средстава, укупне вредности 1.100 хиљада динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало трошкове резервисања најмање у износу од 1.100 хиљада динара и мање исказало дугорочна резервисања у истом износу. Наведено није у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;

Због наведеног у 2022. години више је исказан резултат текуће године за 741 хиљада динара и мање исказане обавезе по основу резервисања у истом износу.

- исказивање резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године и у ранијем периоду у складу са МРС 19 – Примања запослених.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је у 2019. години извршило резервисање за трошкове отпремнине за одлазак у пензију, у складу са МРС – 19 Примања запослених. Мера обрачуна резервисања за судске спорове и за јубиларне награде није спроведена.

У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године наведено је да ће Предузеће у наредном периоду исправити наведену неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.19 Потенцијалне обавезе

2.19.1 Предузеће није обелоданило број парничних поступака који се воде против Предузећа

2.19.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са параграфом 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да ће Правни сектор почетком следеће године сачинити упутство за обављање обелодањивања парничног поступка. Поред тога, у Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године Предузеће је именовало лица за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

2.20 Финансијско управљање и контрола

2.20.1 Није ажурирало Стратегију управљања ризицима

2.20.1.1 Опис неправилности

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је Ребалансом 2 Програма пословања за 2021. годину спровело поступак јавне набавке ради



спровођења поступка имплементације финансијског управљања и контроле. Стратегија управљања ризицима је саставни део система финансијског управљања и контроле. Поред тога, у Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године Предузеће је именовало лица за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.21 Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.21.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.21.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 9052 од 21. децембра 2023. године Предузеће је навело да је у Правилнику о систематизацији послова и радних задатака систематизовало радно место интерни ревизор. Обука за интерног ревизора планирана током 2020. године није одржана из разлога пандемије. У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 9261 од 3. јануара 2024. године Предузеће је именовало лица за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 9261 од 3. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац. 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. јануар 2024. године