

ЈКП „Градска топлана“ Ниш

Број:2521/8

26.02.2024.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП „Градска топлана“ Ниш (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“
НИШ ЗА 2022. ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-812/2023-04/22 Од 27. новембра 2023. године

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

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђено је да је именовани члан централне пописне комисије, комисије за попис потраживања и дугорочних пласмана и комисије за попис дугорочних резервисања, обавеза и пасивних временских разграничења лице које рукује имовином и задужено је за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.3.1);	Одлуком директора број 03-4040/1 од 22.12.2023. године и Одлуком број 1 о измени одлуке о попису број 03-4040/1-1 од 25.12.2023. године формиране су комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у складу са препоруком. <i>Прилог: Одлука број 03-4040/1 Одлука о измени одлуке број 03-4040/1-1.</i>	ВД Директора	31.12.2023.
2	Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало вредност земљишта у износу од	а) предузеће се 17.01.2024.год. електронским путем обратило оснивачу и градској Управи за имовину и одрживи развој ради	ВД Директора	27.11.2024.

<p>67.450 хиљада динара и грађевинских објеката - котларнице у износу од 77.166 хиљада динара, односно укупно 144.616 хиљада динара, за које није презентовало документацију о власништву, нити се у јавном регистру непокретности води као корисник предметне имовине. Због тога, није било могуће уверити се у основаност исказивања поменутих непокретности у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу (Напомена број 2.3.1.2);</p>	<p>решавања питања заједно за препоруку бр. 2 и препоруку бр. 3 б) на овај захтев оснивач је одговорио електронским путем 02.02.2024.год.</p> <p>в) Предузеће је дана 9.02.2024.год. доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев бр.03-575 са иницијативом за утврђивање права коришћења над земљиштем које користе топлане/котларнице за производњу топлотне енергије, као и да се утврди основ коришћења на котларницама које су наведене у Извештају :</p> <ul style="list-style-type: none"> • „Криви Вир“ на КП.бр. 173/1 КО Ниш Ћеле Кула • „Југ“ на КП.бр. 5407/ КО Ниш Бубањ • Мајаковски на КП.бр. 5741/35 КО Ниш Ћеле Кула. <p>г) Предузеће је дана 9.02.2024.год. доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев бр. 03-577 са иницијативом за утврђивање за спровођење активности на утврђивању имовинског права над грађевинским објектима - котларницама, по списку ДРИ - стр.30 извештаја, који је саставни део тог дописа - ради утврђења основа коришћења као и начина</p>		
--	---	--	--

		<p>евидентирања непокретности. ОВИХ</p> <p><i>Прилог:</i> електронска преписка предузећа и оснивача од 17.01.2024 и 02.02.2024.год. захтев предузећа бр. 03-575 од 9.02.2024.год. захтев предузећа бр. 03-577 од 9.02.2024.год</p>		
3	<p>Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 146.207 хиљада динара, од чега се износ од најмање 21.154 хиљаде динара (14%) односи на залихе сировина и основног материјала из почетног стања, које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена број 2.3.1.4);</p>	<p>Извршена је процена и вредновање залиха које нису имале промет у 2023. години о чему је сачињен документ у прилогу .</p> <p><i>Прилог:</i> Документ о вредновању залиха бр. 04-504/1</p>	<p>Помоћник директора за економске послове/шеф службе рачуноводства, финансија и наплате</p>	30.06.2024.

4	<p>Предузеће је у 2022. години извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 173.191 хиљада динара (стамбени простор у износу од 137.947 хиљада динара и пословни простор у износу од 35.244 хиљаде динара). У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена број 2.3.1.5);</p>	<p>У 2023. години поред примене МСФИ 9 у делу исправке вредности потраживања од корисника пословног простора (прва примена у 2021. години), стандард је примењен и у делу исправке вредности потраживања од корисника стамбеног простора на основу података служби ЈКП „Градска топлана“ Ниш и ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш.</p> <p><i>Прилог: Налог број 16-00002/23 са прилозима</i></p>	<p>Помоћник директора за економске послове/шеф службе рачуноводства, финансија и наплате</p>	30.06.2024.
5	<p>У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће потраживање на име обрачунате законске затезне камате у</p>	<p>На дан 31.12.2023. године извршено је прекњижење потраживања од камата са конта 204 на конто 220.</p> <p><i>Прилог:</i></p>	<p>Помоћник директора за економске послове/шеф службе рачуноводства, финансија и наплате</p>	30.06.2024.

<p>износу од 19.541 хиљаду динара евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. Поступајући на тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу (Напомена број 2.3.1.5);</p>	<p><i>Налог број 31-00011/23 са прилозима.</i></p>		
--	--	--	--

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

Прилози наведени од ред.број 1-5:

1. Прилог:

Одлука број 03-4040/1

Одлука о измени одлуке број 03-4040/1-1.

2. Прилог:

електронска преписка предузећа и оснивача од 17.01.2024 и 02.02.2024.год.

захтев предузећа бр. 03-575 од 9.02.2024.год.

захтев предузећа бр. 03-577 од 9.02.2024.год

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је започела комуникацију са Оснивачем и наставиће активности у отклањању неправилности.

Акциони план бр.2521/7

3. Прилог:

Документ о вредновању залиха бр. 04-504/1

4. Прилог:

Налог број 16-00002/23 са прилозима

5. Прилог:

Налог број 31-00011/23 са прилозима.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 1.611.640 хиљада динара, од чега се 1.166.432 хиљаде динара односи на топलोводе (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 Ниш и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине у</p>	<p>Одговор предузећа:</p> <p>а) предузеће се 17.01.2024.год. електронским путем обратило оснивачу и градској Управи за имовину и одрживи развој ради решавања питања заједно за препоруке бр. 2 и 3</p> <p>б) на овај захтев оснивач је одговорио електронским путем - 02.02.2024.год.</p> <p>в) Предузеће је дана 9.02.2024.год. доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев бр. 03-576 са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над непокретностима које предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини (топловодна мрежа) и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе</p>	ВД Директора	27.11.2026.

<p>смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу. (Напомена број 2.3.1.2);</p>	<p>у пословним књигама, а од којих предузеће остварује приходе.</p> <p><i>Прилог:</i> <i>Електронска претиска предузећа и оснивача од 17.01.2024 и 02.02.2024.год. -као напред Захтев предузећа бр. 03-576 од 9.2.2024.год.</i></p>		
---	--	--	--

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

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је започела комуникацију са Оснивачем и наставиће активности у отклањању неправилности.
Акциони план бр.2521/7

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог/2 и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ВД Директора

Предраг Милачић

(потпис)