

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 „Топлана“, Милоша Великог 48 Кикинда (назив и седиште), подноси

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

ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КИКИНДА ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-844/2022-04/19 Београд, 23. август 2022. 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:

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	Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже тачан податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (Напомена број 2.2.2.2.1)
2.	Опис мере исправљања	Исправљена је софтверска грешка на софтверу за обрачун зарада која приказује укупни радни стаж (године стажа) на исплатним листама почев од месеца августа 2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатне листе запослених за месеце август, септембар и октобар (по 5 исплатних листа за сваки месец).

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	На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти чија садашња вредност је исказана у износу од 10.977 хиљада динара на 31. децембар 2021. године, за које није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. - Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.1.1)	Раздвајање вредности грађевинских објеката на грађевинске објекте и земљиште. Допис и одговор екстерног ревизора.	руководилац за управљање финансијама. Лице одговорно за послове књиговодства, рачуноводства и финансије.	Закључно са финансијским извештајима за 2022. годину
2	Предузеће није извршило усаглашавање потраживања са свим купцима на дан биланса стања (за већи број купаца усаглашавало је стање током године) и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.1.5)	Предузеће ће извршити усаглашавање потраживања са свим купцима на дан биланса стања и у Напоменама за 2022. годину, које иду уз финансијске извештаје обелоданити укупан износ, број и проценат неусаглашених потраживања према укупним потраживањима.	руководилац за управљање финансијама. Лице одговорно за послове књиговодства, рачуноводства и финансије.	Закључно са финансијским извештајима за 2022. годину

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

И/1 Допис и одговор овлашћеног екстерног ревизора

ЈП „Топлана“ Киkinda

Милоша Валиков 48, 23300 Киkinda, Србија; ПАК: 371305; Матични број: 08792739; ПИБ: 102952949; Број рачуна: ЕРСТЕ банка 340-33885-28; Телефон: 0230/315-350; Факс: 0230/435-055; Пријава крива: 422-857; е-пошта: toplana@kkinda.org.rs; интернет страна: www.toplanakkinda.rs

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	У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2)	Упућен је допис предузећу Савети & знање 2020 доо, Нови Сад за достављање понуде за обављање интерне ревизије у 2023. години. Допис и понуда од Савети & знање 2020. Програмом пословања за 2023. годину биће предвиђена финансијска средства за Интерну ревизију.	руководилац за управљање финансијама. Лице одговорно за послове књиговодства, рачуноводства и финансије. Душан Марјановић в.д директор.	У току 2022. године, исправљање у 2023. години.
2	На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти, чија је укупна набавна вредност исказана у износу од 12.357 хиљада динара, на којима у јавној евиденцији о непокретностима - катастру непокретности Предузеће нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право. (Напомена број 2.2.1.1.1)	Упућени су дописи ЈП Србијагас-у Нови Сад и Граду Кикинда. Од ЈП Србијагас-а Нови Сад нисмо још добили одговор, док од Града Кикинде смо добили. За котларницу у Светозара Милетића смо добили решење и уговор о коришћењу. За подстанци у улици Браће Татића и котларницу у улици Хајдук Вељковој нисмо добили решење, јер су објекти бесправно изграђени, те је потребно да се спроведе поступак озакоњања и укњижења у Служби за катастар непокретности у Кикинда.	руководилац за управљање финансијама. Лице одговорно за послове књиговодства, рачуноводства и финансије. Душан Марјановић в.д директор.	У току 2022. године, исправљање у 2023. години.
3	Основни капитал Предузећа који је исказан у износу од 63.044 хиљаде динара, у неовчаном делу садржи вредност вреловодних и топловодних мрежа у износу од 31.644 хиљаде динара, што није у складу са чланом 42. став 2. Закона о јавној својини. Топловодне и вреловодне мреже су добра од општег интереса и не могу да улазе у капитал јавног предузећа. У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2021.	Одржан је састанак са Оснивачем градом Кикинда и упућен је допис о корацима које ће ЈП Топлана Кикинда предузети о решавању проблема у вези капитала, вреловодне и топловодне мреже. Надзорни одбор је донео Одлуку о преносу вреловодне и топловодне мреже у корист града Кикинде, о смањењу основног државног (неовчаног капитала), повећању основног државног капитала из нерестоређене добити ранијих година и о преносу вреловода (од ГА5	руководилац за управљање финансијама. Лице одговорно за послове књиговодства, рачуноводства и финансије. Душан Марјановић в.д директор.	У току 2022. године, исправљање најкасније 2023. години.

ЈП „Топлана“ Кикинда

Милоша Белогор 48, 23300 Кикинда, Србија, ПИБ: 371305; Матични број: 08792739; ПИБ: 102982949; Број рачуна: ЕРСТЕ банка 340-33885-23; Телефон: 0230/315-350; Факс: 0230/435-055; Е-пошта: toplana@kikinda.org.rs; Интернет страна: www.toplanakikinda.rs

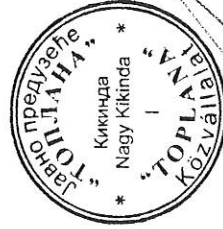
<p>године, садашња књиговодствена вредност топловодних и вреловодних мрежа исказана је у износу од 16.922 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.1.9.1)</p>	<p>до Техничке школе) Реконструкцију централног грејања у школи „Милош Црњански“ Кикинда у корист града Кикинде, који се води ванбиласно у пословним књигама, који је пренесен без накнаде ЈП Топлани Кикинда Закључком број III-04-06-57/2017 дана 22.12.2017. године. Одлуке су упућене Оснивачу граду Кикинда на даљу надлежност.</p>		
--	--	--	--

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

- III/1 Допис и понуда од Савети & знање 2020 Нови Сад за успостављање интерне ревизије
- III/2 Допис и одговор од стране града Кикинде, допис ЈП Србијагас-у Нови Сад за упис права коришћења.
- III/3 Записник о одржаном састанку са оснивачем градом Кикинда.  
 Допис оснивачу у вези решавање власништва над вреловодом и топловодом и смањењу државног капитала.  
 Одлуке Надзорног одбора о преносу вреловодне и топловодне мреже у корист града Кикинде, о смањењу основног државног капитала из нерспоредене добити ранијих година и о преносу вреловода (од ГА5 до Техничке школеу)  
 Реконструкцију централног грејања у школи „Милош Црњански“ Кикинда у корист града Кикинде, који се води ванбиласно у пословним књигама, који је пренесен без накнаде ЈП Топлани Кикинда Закључком број III-04-06-57/2017 дана 22.12.2017. године.

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

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



Душан Марјановић, в.д. директор

(потпис)