



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА”, КИКИНДА
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-844/2022-04/23
Београд, 1. децембар 2022. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. ПРИОРИТЕТ 1.....	4
2.1.1. Обрачуни зараде (исплатне листе) не садрже податак о радном стажу.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.2. ПРИОРИТЕТ 2.....	4
2.2.1. Вредност грађевинских објеката није раздвојена од вредности земљишта.....	4
2.2.1.1. Опис неправилности.....	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.2.2. Усаглашавање потраживања са свим купцима није извршено на дан биланса стања и обелодањивање није извршено на прописан начин.....	5
2.2.2.1. Опис неправилности.....	5
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.3. ПРИОРИТЕТ 3.....	6
2.3.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија.....	6
2.3.1.1. Опис неправилности.....	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.3.2. На грађевинским објектима који су евидентирани у пословним књигама није уписано право коришћења или друго стварно право у катастру непокретности.....	6
2.3.2.1. Опис неправилности.....	6
2.3.2.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.3.3. Основни капитал садржи вредност вреловодних и топоводних мрежа.....	8
2.3.3.1. Опис неправилности.....	8
2.3.3.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.3.3.3. Оцена мера исправљања.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9

УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину, број: 400-844/2022-04/19 од 23. августа 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, заведен под бројем I-14-109/8 од 15. новембра 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо Одазивни извештај и 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.

1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Обрачуни зараде (исплатне листе) не садрже податак о радном стажу

2.1.1.1. Опис неправилности

Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број I-14-109/8 од 15. новембра 2022. године, одговорна лица Предузећа су навела да је податак о радном стажу на обрачунима зарада (исплатним листама) била грешка у софтверу за обрачун зарада која је исправљена. Обрачуни зарада (исплатне листе) почев од августа 2022. године садрже податак о радном стажу.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су обрачуни зарада (исплатне листе) за месеце август, септембар и октобар 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. ПРИОРИТЕТ 2

2.2.1. Вредност грађевинских објеката није раздвојена од вредности земљишта

2.2.1.1. Опис неправилности

На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти чија је садашња вредност 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број I-14-109/8 од 15. новембра 2022. године, одговорна лица Предузећа су навела да ће раздвајање вредности грађевинских објеката и земљишта извршити у пословним књигама закључно са 31. децембром 2022. године, односно до израде финансијских извештаја за 2022. годину. Такође, навели су да су се обратили екстерном ревизору ради пружања помоћи у спровођењу и евидентирању наведене пословне промене.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена руководиоцу финансија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја

марта 2023. године, односно до истека рока за достављање финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре.

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

- 1) Допис екстерном ревизору, број I-14-253 од 21. септембра 2022. године,
- 2) Допис екстерног ревизора од 21. септембра 2022. године и
- 3) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији по Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину, број I-14-109/9 од 15. новембра 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2. Усаглашавање потраживања са свим купцима није извршено на дан биланса стања и обелодањивање није извршено на прописан начин

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број I-14-109/8 од 15. новембра 2022. године, одговорна лица Предузећа су навела да ће усаглашавање потраживања са свим купцима извршити на дан биланса стања и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, обелоданити укупан износ, број и проценат неусаглашених потраживања према укупним потраживањима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији по Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину, број I-14-109/9 од 15. новембра 2022. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена руководиоцу финансија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја марта 2023. године, односно до истека рока за достављање финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. ПРИОРИТЕТ 3

2.3.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија

2.3.1.1. Опис неправилности

У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број I-14-109/8 од 15. новембра 2022. године, одговорна лица Предузећа су навела да су се обратили консултантском предузећу у циљу помоћи у успостављању интерне ревизије у Предузећу.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена руководиоцу финансија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја 2023. године.

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

- 1) Допис консултантском предузећу, број I-14-265 од 3. октобра 2022. године,
- 2) Допис консултантског предузећа од 27. октобра 2022. године и
- 3) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији по Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину, број I-14-109/9 од 15. новембра 2022. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2. На грађевинским објектима који су евидентирани у пословним књигама није уписано право коришћења или друго стварно право у катастру непокретности

2.3.2.1. Опис неправилности

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 или друго стварно право.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број I-14-109/8 од 15. новембра 2022. године, одговорна лица Предузећа су навела да су у циљу уписивања права коришћења или другог стварног права на грађевинским објектима у катастар непокретности, упутили дописе ЈП „Србијагас“, Нови Сад и Граду Кикинда.

У допису ЈП „Србијагас“, Нови Сад, руководство Предузећа је дало предлог активности ради регулисања укњижења објекта - пословне зграде у Кикинди коју користе оба предузећа.

Градској управи града Кикинда, Секретаријату за имовинско-правне послове упућен је Захтев за упис стварног права на непокретностима које Предузеће користи. За котларницу у Светозара Милетића, лист непокретности број 3899 К.О. Кикинда, парцела број 5908/2, Предузеће је добило решење и Уговор о давању на коришћење непокретности.

За подстаницу у улици Браће Татић број 5, лист непокретности број 1413 К.О. Кикинда, парцела број 6255 и котларницу у улици Хајдук Вељка број 6, лист непокретности број 3899 К.О. Кикинда, парцела број 4380/2, није добијено решење, јер су објекти бесправно изграђени, те је потребно да се спроведе поступак озакоњења и укњижења у Служби за катастар непокретности у Кикинди.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена руководиоцу финансија и вршиоца дужности директора, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја 2023. године.

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

- 1) Допис ЈП „Србијагас“, Нови Сад, број IV-11-176 од 20. јуна 2022. године,
- 2) Захтев за упис права коришћења у Републичком геодетском заводу Служби катастра непокретности (РГЗ СКН), број I-09-267 од 4. октобра 2022. године,
- 3) Решење Градоначелника града Кикинда, број V-463-174/2022 од 18. октобра 2022. године о давању на коришћење објекта котларнице,
- 4) Уговор о давању на коришћење објекта котларнице, закључен са Градом Кикинда, број III-03-279 од 24. октобра 2022. године и
- 5) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији по Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину, број I-14-109/9 од 15. новембра 2022. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.3. Основни капитал садржи вредност вреловодних и топловодних мрежа

2.3.3.1. Опис неправилности

Основни капитал Предузећа који је исказан у износу од 63.044 хиљаде динара, у неновчаном 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. године, садашња књиговодствена вредност топловодних и вреловодних мрежа исказана је у износу од 16.922 хиљаде динара.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број I-14-109/8 од 15. новембра 2022. године, одговорна лица Предузећа су навела да су у циљу усклађивања вредности основног капитала са прописима, одржали састанак са оснивачем Градом Кикинда. На састанку је договорено:

- да ће Предузеће упутити оснивачу иницијални допис за предузимање радњи око преноса вреловодне и топловодне мреже,

- сачинити све потребне акте и са образложењем упутити их оснивачу,

- надлежне службе оснивача – Градске управе града Кикинда припремиће нацрте аката за Скупштину града Кикинда и

- надлежне службе Предузећа и Градске управе града Кикинда извршиће даље радње везане за упис у Агенцију за привредне регистре, укњижавање у Републички геодетски завод и евидентирање у књиговодствене евиденције Предузећа и оснивача.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена руководиоцу финансија и вршиоца дужности директора, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја 2023. године.

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

- 1) Записник са састанка одржаног 12. октобра 2022. године у вези преноса топловодне и вреловодне мреже, заведен под бројем I-09-267/1 од 17. октобра 2022. године,
- 2) Допис Граду Кикинда, број I-09-267/2 од 18. октобра 2022. године,
- 3) Одлуке Надзорног одбора о преносу вреловодне и топловодне мреже у својину Града Кикинда, умањењу основног капитала Предузећа, повећању нераспоређене добити ранијих година као и одлука у вези вреловода који је евидентиран у ванбилансној евиденцији Предузећа, број VII-670/100-5, VII-670/100-6, VII-670/100-7 и VII-670/100-8 од 31. октобра 2022. године и
- 4) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији по Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину, број I-14-109/9 од 15. новембра 2022. године.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. 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. 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 „Топлана“, Кикинда, задовољавајуће.

Напомена:

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. децембар 2022. године