

# РЕЗИМЕ



Државна  
ревизорска  
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот, за 2022. годину

## МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом

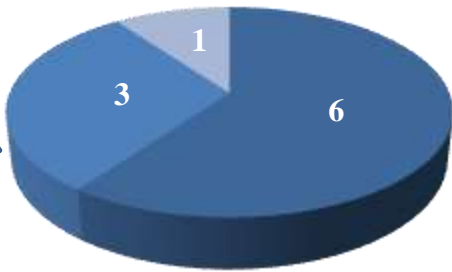
Правилност пословања негативно

Н  
Е  
П  
Р  
А  
В  
И  
Л  
Н  
О  
С  
Т  
И

- Предузеће није извршило попис: некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 158.628 хиљада динара и плаћених аванса за залихе и услуге у укупном износу од 1.206 хиљада динара;
- 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, 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;
- Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 158.628 хиљада динара од чега се на основна средства надogradње енергане и топловода односи износ од 93.145 хиљада динара која се користе у процесу производње и испоруке топлотне енергије, због чега их треба класификовати као средства у употреби;
- Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 4.304 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде;
- Предузеће за грејне сезоне 2021/2022. и 2022/2023. није утврдило максималну висину прихода на начин прописан Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са наведеном Уредбом;
- Предузеће није ускладило уговоре о раду са Законом о раду јер исти не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

10

### Број датих препорука



- Биланс стања
- Биланс успеха
- Интерна финансијска контрола

### ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

1. Предузеће је раније исправљена потраживања од купаца, која су наплаћена у току 2023. године у износу од 6.951 хиљаду динара, евидентирало као смањење износа потраживања од купаца и повећање готовинских еквивалената и истовремено је смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана;
2. Предузеће је из својих пословних књига искњижило потраживања за која поседује доказ о ненаплативости у износу од 8.919 хиљада динара;
3. Предузеће је рекласификовало потраживања од купаца у земљи тако што је повећало вредност дугорочних потраживања, а смањило вредност краткорочних потраживања од купаца, у износу од 2.821 хиљаду динара;
4. Предузеће је умањило вредност обавеза по основу осталих пасивних временских разграничења и повећало приходе од смањења обавеза у износу од 3.089 хиљада динара.



### Скретање пажње:

1. Предузеће није успоставило интерну ревизију;
2. за грејне сезоне 2021/2022. и 2022/2023. надлежни орган није доносио одлуке о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце које морају бити образложене и објављене у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници.

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.