



**Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор, за 2022. годину**

МИШЉЕЊЕ

- Финансијски извештаји -
мишљење са резервом

- Правилност пословања -
негативно мишљење

У поступку ревизије утврђено је 17 неправилности, а најзначајније су:

**Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И**

- Предузеће није вршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због погрешне примене различитих стопа амортизације за исту групу средстава, чиме је у финансијским извештајима више исказало трошкове амортизације, а мање добит текуће године у најмањем износу од 3.940 хиљада динара;
- Предузеће није спровело поступак разграничења имовине са оснивачем, због чега су у пословним књигама Предузећа исказане вреловодне мреже, као и објекти повезани са том мрежом у износу од 81.630 хиљада динара, које су у јавној својини;
- Предузеће није спровело попис у складу са прописима;
- Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт у 2022. години у износу од 46.988 хиљада динара;
- Предузеће није организовано тако да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и нема контролу над ценама по којима ЈКП за стамбене услуге „Бор“ фактурише услуге грејања, фактурисаним површинама станова, кућа и локала, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима;
- Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину;
- Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности;
- Предузеће није одредило максималну висину прихода за грејне сезоне 2021/2022. и 2022/2023. и није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

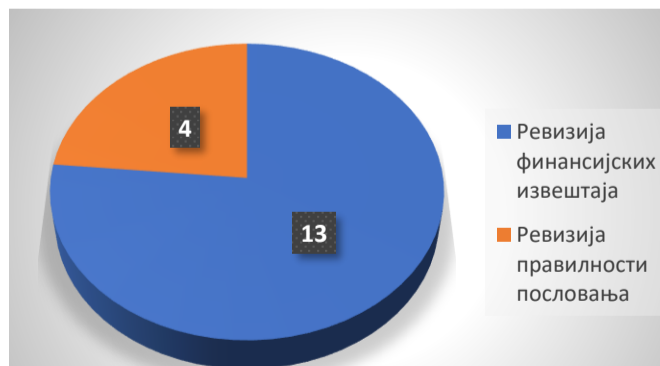
Предузеће је у 2022. години исказало губитак изнад висине капитала у износу од 988.232 хиљаде динара, што може да наруши сталност пословања

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године и није успоставило интерну ревизију.

Функцију в. д. директора Предузећа обављало је исто лице у периоду дужем од годину дана. Скупштина града Бора није именовала директора Предузећа до 31. децембра 2022. године, а функцију в. д. директора наставило је да обавља исто лице.

17

ПРЕПОРУКЕ



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПЛАНА“, БОР**
у обавези је да достави одазивни извештај о
отклањању утврђених неправилности и
доказе о поступању по датим препорукама.