



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, БОР**



**Број:400–1792/2024-04/3
Београд, 27. децембар 2024. године**



Садржај:

1 УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом	6
2.1.1 Опис неправилности	6
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	6
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ	11



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор, било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор за 2022. годину број: 400-95/2023-04/26 од 18. септембра 2023. године у делу који се односи на примену Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1 УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 7471 од 22. децембра 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор (у даљем тексту: Предузеће) број 400-95/2023-04/26 од 18. септембра 2023. године у делу који се односи на примену примене Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, а у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25. септембра 2023. године до 25. децембра 2023. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Топлана“ Бор (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком Скупштине општине Бор број 023-27/2002-I од 1. октобра 2002. године са циљем производње и снабдевања грађана Бора паром и топлотом водом.

У Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије, Предузеће је уписано на основу Решења БД 34029/2005 од 7. августа 2005. године.

Правни положај и статус Предузећа регулисани су Одлуком о усклађивању пословања ЈКП „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима број 023-53/2016 – I коју је донео оснивач 23. септембра 2016. године (са изменом и допуном број 023 – 78/2016 – I од 21. новембра 2016. године) и Статутом Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор број 8092 од 8. децембра 2016. године.

Према статуту, Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Седиште Предузећа је у Бору, улица Ђорђа Андрејевића Куна број 12.

Претежна делатност је снабдевање паром и климатизација а осим тога Предузеће може у складу са Оснивачким актом и Статутом да обавља и друге делатности, и то: изградња цевовода, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, остали инсталациони радови у грађевинарству и друго.

Решењем Трговинског суда у Зајечару број ФИ 128/03;129/03 од 5. марта 2003. године уписан државни капитал Предузећа износи 513.351 хиљада динара и подељен је на 513.351 обрачунску акцију вредности једне обрачунске акције од хиљаду динара.

Предузеће, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Оснивач Предузећа је Скупштина града Бора са седиштем у Бору, улица Моше Пијаде број 3.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећу у 2022. години био је 127 лица (у 2021. години 129 лица).

Матични број Предузећа је: 17441531, а ПИБ: 100500644.



2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије

2.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије је утврђено да:

За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

У 2022. години Предузеће примењује цене на које је оснивач дао сагласност:

- за кориснике услуга грејања стамбеног простора Решењем број 023-38/2019-I од 28. јуна 2019. године и

- за кориснике услуга грејања пословног простора Решењем број 023-22/2016-I од 28. јуна 2016. године.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да је за грејну сезону 2023/2024. године одредило максималну висину прихода у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднела је надлежном органу захтев за одобрење цена.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Грејна сезона 2023/2024. године

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за грејну сезону 2023/2024. године одредило максималну висину прихода у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.

За наведену грејну сезону Предузеће је поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градској управи Града Бора број 5097 од 31. августа 2023. године. Захтев садржи:

-Основне податке о енергетском субјекту;

-Предлог цена топлотне енергије варијабилног и фиксног дела за стамбени и пословни простор;



- Попуњене табеле прописане Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- Образложење за предложене цене топлотне енергије;
- Годишње финансијске извештаје за 2022. годину чији подаци су коришћени за утврђивање цене;
- Бруто биланс за 2022. годину;
- Податке о укупно потребној количини топлотне енергије по тарифним групама испорученој у подстаницама за стамбени и пословни простор;
- Податке о укупној површини грејног простора разврстана по тарифним групама за стамбени и пословни простор.

Градска управа Бора Одељење за привреду и друштвене делатности упутило је захтев Предузећу број 326/2023-III-02 од 6. септембра 2023. године за достављање мишљења саветодавног тела које предходи доношењу Одлуке о утврђивању цена од стране Надзорног одбора предузећа.

Предузеће је доставило мишљење Саветодавног тела на предлог цене снабдевања топлотном енергијом број 5025 дана 28. августа 2023. године.

У закључку Градског већа града Бора број 023 – 94/2023 – IV од 6. септембра 2023. године наводи се да Предлог Решења о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор није усвојен. Цене топлотне енергије крајњег купца не могу бити увећане за више од 20% у односу на важеће цене, и налаже се Предузећу да обрачун достави у најкраћем року, с тим да ће се разлика између предложених и одобрених цена надокнадити из средстава буџета града Бора.

У складу са наведеним закључком, Предузеће је утврдило нове цене топлотне енергије и обрачун доставило Градској управи града Бора, Одељењу за привреду и друштвене делатности дописом број 5394 и Градском већу града Бора дописом број 5395 од 8. септембра 2023. године.

Градско веће града Бора је 31. јануара 2024. године донело Закључак број 023-12/2024-IV којим није усвојило Предлог Решења од давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор, с тим да је одредило да цене топлотне енергије крајњег купца не могу бити увећане за више од 30% у односу на важеће цене. У закључку је наведено да ће разлика између предложених цена након обрачуна Предузећа и одобрених цена бити надокнађена из средстава буџета града Бора и дефинисана посебном Одлуком скупштине града Бора.

У фебруару 2024. године, в.д. директора доставио је Надзорном одбору Предузећа Предлог цена топлотне енергије у коме је образложио да је на основу Закључка градског већа града Бора број 023-12/2024-IV обрачунато повећање цена топлотне енергије за крајње купце до 30% у односу на важећу цену. Предложене цене утврђене су увећањем цена које су у примени у 2023. години, а примењују се на основу дате сагласности оснивача:

- за кориснике услуга грејања стамбеног простора Решењем број 023-38/2019-I од 28. јуна 2019. године и
- за кориснике услуга грејања пословног простора Решењем број 023-22/2016-I од 28. јуна 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 37/1 – 2024 од 2. фебруара 2024. године.

Скупштина града Бора донела је Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 023 - 19/2024 - I од 15 и 18. марта 2024. године.

Цене наведене у решењу примењују се почев од 1. априла 2024. године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:



- Од 1. априла 2024. године до датума овог извештаја, Предузеће врши испоруку топлотне енергије купцима по ценама на које је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 023 - 19/2024 - I од 15 и 18. марта 2024. године.

- Наведене цене нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ Закључком Градског већа града Бора број 023-12/2024-IV од 31. јануара 2024. године којим је одредило да цене топлотне енергије крајњег купца не могу бити увећане за више од 30% у односу на тада важеће цене.

- Предузеће је за грејну сезону 2023/2024. године одредило максималну висину прихода у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.

- На примену цена утврђених у складу са методологијом Предузеће није добило сагласност надлежног органа.

- Цене утврђене на наведени начин и предложене надлежном органу на усвајање, више су у односу на цене по којима Предузеће врши испоруку топлотне енергије у распону од 0,54% - 84,28% осим за фиксни део цене стамбеног простора чија је утврђена цена нижа за 0,88% што је представљено у следећој табели:

Табела број 1 – Преглед фактурисаних цена и цена утврђених по методологији за 2023/2024. годину

Тарифне групе	Цене топлотне енергије по којима Предузеће фактурише купцима	Цене топлотне енергије утврђене по методологији 2023/2024	Разлика цене утврђене методологијом 2023/2024 и фактурисане цене у %
1	2	3	4
Цена стамбеног простора			
варијабилни део	5,81 дин/kwh	10,60 дин/kwh	82,44%
фиксни део	49,04 дин/м ²	48,61 дин/м ²	(0,88%)
фиксни део	245,63 дин/kw	246,96 дин/kw	0,54%
Цена пословног простора			
варијабилни део	7,19 дин/kwh	13,25 дин/kwh	84,28%
фиксни део	50,51 дин/м ²	60,76 дин/м ²	20,29%
фиксни део	303,24 дин/kw	308,70 дин/kw	1,80%
Цена по м²			
стамбени простор	125,74 дин/м ²	172,31 дин/м ²	37,04%
пословни простор	134,34 дин/м ²	215,39 дин/м ²	60,33%

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Грејна сезона 2024/2025. године

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за грејну сезону 2024/2025. годину одредило максималну висину прихода у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.



За наведену грејну сезону Предузеће је поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градској управи Града Бора број 3792 од 16. августа 2024. године. Захтев садржи:

- Основне податке о енергетском субјекту;
- Предлог цена топлотне енергије варијабилног и фиксног дела за стамбени и пословни простор;
- Попуњене табеле прописане Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- Образложење за предложене цене топлотне енергије;
- Годишње финансијске извештаје за 2023. годину чији подаци су коришћени за утврђивање цене;
- Бруто биланс за 2023. годину;
- Податке о укупно потребној количини топлотне енергије по тарифним групама испорученој у подстаницама за стамбени и пословни простор;
- Податке о укупној површини грејног простора разврстана по тарифним групама за стамбени и пословни простор.

Мишљење саветодавног тела које даје сагласност на предлог цене снабдевања топлотном енергијом донето је 15. августа 2024. године и заведено под бројем 3708.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 8/2 – 2024 од 16. августа 2024. године.

До датума овог извештаја Предузеће није прибавило сагласност оснивача, Градске управе града Бора на предложене цене топлотне енергије (грејна сезона 2024/2025) у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је за грејну сезону 2024/2025. године одредило максималну висину прихода у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.

- На примену цена утврђених у складу са методологијом Предузеће није добило сагласност надлежног органа.

- Цене утврђене на наведени начин и предложене надлежном органу на усвајање, више су у односу на цене по којима Предузеће врши испоруку топлотне енергије у распону од 13,58% - 150,77% што је представљено у следећој табели:

Табела број 2 – Преглед фактурисаних цена и цена утврђених по методологији за 2024/2025. годину

Тарифне групе	Цене топлотне енергије по којима Предузеће фактурише купцима	Цене топлотне енергије утврђене по методологији 2024/2025	Разлика цене утврђене методологијом 2024/2025 и фактурисане цене у %
1	2	4	8
Цена стамбеног простора			
варијабилни део	5,81 дин/kwh	14,57 дин/kwh	150,77%
фиксни део	49,04 дин/м ²	55,70 дин/м ²	13,58%
фиксни део	245,63 дин/kw	329,85 дин/kw	34,29%



Цена пословног простора			
варијабилни део	7,19 дин/kwh	18,22 дин/kwh	153,41%
фиксни део	50,51 дин/м ²	69,62 дин/м ²	37,83%
фиксни део	303,24 дин/kw	412,31 дин/kw	35,97%
Цена по м²			
стамбени простор	125,74 дин/м ²	225,71 дин/м ²	79,51%
пословни простор	134,34 дин/м ²	282,14 дин/м ²	110,02%

Докази:

Грејна сезона 2023/2024. године

- писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градској управи Града Бора број 5097 од 31. августа 2023. године;

- Захтев за допуну документације Градске управе Бора Одељења за привреду и друштвене делатности број 326/2023-III-02 од 6. септембра 2023. године којим се захтева достављање мишљења саветодавног тела које претходи доношењу Одлуке о утврђивању цена од стране Надзорног одбора предузећа;

-Мишљење Саветодавног тела на предлог цене снабдевања топлотном енергијом број 5025 од 28. августа 2023. године;

-Закључак о неусвајању Предлога Решења о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 023-94/2023-IV од 6. септембра 2023. године;

-Обрачун цена топлотне енергије у складу са дописом Градског већа Града Бора број 5393 од 8. септембра 2023. године;

-Допис Градској управи града Бора Одељењу за привреду и друштвене делатности број 5394 од 8. септембра 2023. године;

-Допис Градском већу града Бора дописом број 5395 од 8. септембра 2023. године;

-Закључак Градског већа града Бора број 023-12/2024-IV од 31. јануара 2024. године;

-Одлука Надзорног одбора о утврђивању цене топлотне енергије број 37/1 – 2024 од 2. фебруара 2024. године;

- Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 023 - 19/2024 - I од 15. и 18. марта 2024. године.

Грејна сезона 2024/2025. године

- писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градској управи Града Бора број 3732 од 16. августа 2024. године;

-Мишљење Саветодавног тела на предлог цене снабдевања топлотном енергијом број 3708 од 15. августа 2024. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Примену Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена (грејна сезона 2023/2024).



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачки 2.1 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, утврђена неправилност није отклоњена (грејна сезона 2023/2024).

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

27. децембар 2024. године

