



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО**



**Број: 400-1779/2024-04/3  
Београд, 25. децембар 2024. године**



Садржај:

|  |   |
|--|---|
| 1. Увод.....   | 3 |
| 1.1 Циљ и метод провере.....   | 3 |
| 1.2. Субјект ревизије.....   | 4 |
| 2. Провера веродостојности навода у одазивном извештају .....  | 4 |
| 2.1 Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом .....  | 4 |
| 2.1.1 Опис неправилности.....  | 4 |
| 2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја ..... | 6 |
| 2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања.....   | 8 |
| 3. Мишљење .....   | 8 |



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево било дужно да достави на основу захтева из Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину, број 400-98/2023-04/22 од 15. августа 2023. године и то 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 неправилности откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-98/2023-04/23 од 22. новембра 2023. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину и то 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 у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1 ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

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

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 енергетско предузеће „Топлана“, Краљево мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији 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 17. августа 2023. године до 15. новембра 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 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009.



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 енергетско предузеће „Топлана“, Краљево навело у свом Одазивном извештају да их је предузело;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево настало је 1966. године у оквиру тадашњег Стамбеног предузећа. Спајањем више предузећа из области комуналне делатности, почетком 1973. године, формирана је јединствена комунална ОУР-а „Комуна“. У оквиру ове организације било је осам ООУР-а и Радна заједница. Убрзо, због гломазности и неефикасности, почињу да излазе поједине ООУР-а, и формирају самостална предузећа. Тако већ 1975. године, издваја се Стамбено предузеће, нешто касније Урбанизам, План и Пијаца. Од 1988. године, разилазе се и преостале четири организације и почињу самостално да послују. Од 1990. године ово предузеће постаје ЈКП „Топлана“, Краљево, а од 2007. године, доношењем Закона о енергетици, Топлана је сврстана у енергетску делатност, у групу производње топлотне енергије, дистрибуције, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергијом тарифних купаца. Предузеће 2. августа 2008. године мења име у Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево.

Јавно енергетско предузеће „Топлана“ Краљево је основано ради обезбеђивања редовне производње, дистрибуције и трајног, редовног и сигурног снабдевања топлотном енергијом, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга. Претежна делатност Предузећа је 3530 - Снабдевање паром и климатизација.

Седиште Предузећа је у улици Цара Лазара број 52а, Краљево.

Матични број Предузећа је 07190859, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101260675.

Оснивач Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево је град Краљево.

Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево представља и заступа директор Предузећа. Директор Предузећа организује и руководи процесом рада, води пословање Предузећа, одговара за законитост рада Предузећа итд.

## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1 Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом

#### 2.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће:



1) за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/23 Предузеће није утврдило максималну висину прихода за сваку грејну сезону на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте уредбе који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију;

2) писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2021/2022 Предузеће је поднело до 18. новембра 2021. године што није у складу са чланом 10.1 став 1. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом којим је дефинисано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене грејања за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године;

3) поднети захтеви за одобравање цене топлотне енергије за наступајуће грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 које почињу 15. октобра и завршава се 15. арила наредне године нису садржали:

(1) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;

(2) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;

(3) попуњене табеле из Прилога - Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;

(4) образложење за предложене цене топлотне енергије;

(5) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;

(6) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;

(7) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;

(8) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у м<sup>2</sup> или инсталисане снаге грејане површине изражене у кW по тарифним



групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

(9) друге податке и документе на захтев надлежног органа;

што није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом који прописује садржину захтева.

Предузеће се у вези утврђивања цене грејања у току 2021. године обратило Оснивачу дописима из новембра и децембра те године уз које је достављена одлука надзорног одбора и образложење прерасподеле цене грејања, док се у 2022. години у више наврата обраћало (у августу и септембру) Оснивачу дописима који су као прилог садржали одлуке надзорног одбора о утврђивању цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца, прорачуне цене грејања, предлоге за нове цене као и образложења.

### **2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године, наведено је да се Предузеће у вези цене грејања у августу 2023. године обратило Оснивачу захтевом за утврђивање цене грејања у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Оснивачу је 22. августа поднет Захтев број 1227 са прописаном садржином. Такође, наведено је да Оснивач није дао сагласност на цену и да је одговор дат у виду Дописа Министарства унутрашње и спољне трговине, број 000303684202314830003002000001 од 20. октобра 2023. године, у коме је дата препорука јединицама локалне самоуправе да јавна предузећа и јавна комунална предузећа не мењају цене услуга крајњим корисницима.

*Докази: Захтев који је упућен Оснивачу са осталом прописаном документацијом; Допис Министарства унутрашње и спољне трговине број 000303684202314830003002000001 од 20. октобра 2023. године*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће за грејну сезону 2023/2024 утврдило цене топлотне енергије примењујући Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је дефинисана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту Уредба). Предузеће је утврдило максималну висину прихода за поменути грејну сезону на начин прописан чланом 4.1 Уредбе који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент и предложило цене које су одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 Уредбе. Надзорни одбор Предузећа је 21. августа 2023. године, Одлуком број 1219, усвојио цене топлотне енергије и обратио се надлежном органу, Граду Краљевоу, 22. августа, Захтевом број 1227, чији је рок за подношење и садржај у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 7,65 дин/KWh;
- 2) цена стамбеног простора – фиксни део: 35,7 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци;



- 3) цена стамбеног простора – варијабилни део: 9,57 дин/КWh;
- 4) цена пословног простора – фиксни део: 89,2 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци;
- 5) цена стамбеног простора: 111,33 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине);
- 6) цена пословног простора: 278,33 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине).

Чланом 10.3 Уредбе дефинисано је да надлежни орган доставља енергетском субјекту акт о сагласности на цене топлотне енергије, у року од 15 календарских дана од дана пријема уредног, односно усаглашеног захтева. Поменути орган може одлучити на начин да одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или не одобрава цене топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије. У поступку ревизије утврђено је да Надлежни орган, град Краљево, није донео акт о сагласности на цену топлотне енергије у року од 15 календарских дана од дана пријема уредног, односно усаглашеног захтева већ је само 2. новембра 2023. године доставио Допис Министарства унутрашње и спољне трговине, број 000303684202314830003002000001 од 20. октобра 2023. године дана, у коме је дата препорука јединицама локалне самоуправе да јавна предузећа и јавна комунална предузећа не мењају цене услуга крајњим корисницима.

Предузеће за утрошену топлотну енергију у октобру 2023. године (грејна сезона 2023/2024 је почела 15. октобра) крајњим потрошачима испоставља рачуне примењујући цене које су дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 1311 од 15. септембра 2022. године, на коју је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-290/2022-I дана 3. октобра 2022. године (грејна сезона 2022/2023).

У периоду након достављеног одазивног извештаја Предузеће је доставило Захтев са пропратном документацијом који се односи на утврђивање цене грејања за грејну сезону 2024/2025. Предузеће је за грејну сезону 2024/2025 утврдило цене топлотне енергије примењујући Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је дефинисана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту Уредба). Предузеће је утврдило максималну висину прихода за поменуту грејну сезону на начин прописан чланом 4.1 Уредбе који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент и предложило цене које су одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 Уредбе. Надзорни одбор Предузећа је 27. августа 2024. године, Одлуком број 1380, усвојио цене топлотне енергије и обратио се надлежном органу, Граду Краљеву, 27. августа 2024. године, Захтевом број 1380/1, чији је рок за подношење и садржај у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 7,59 дин/КWh;
- 2) цена стамбеног простора – фиксни део: 35,08 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци;
- 3) цена стамбеног простора – варијабилни део: 9,48 дин/КWh;
- 4) цена пословног простора – фиксни део: 87,71 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци;





- 5) цена стамбеног простора: 110,10 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине);
- 6) цена пословног простора: 275,25 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине).

Чланом 10.3 Уредбе дефинисано је да надлежни орган доставља енергетском субјекту акт о сагласности на цене топлотне енергије, у року од 15 календарских дана од дана пријема уредног, односно усаглашеног захтева. Поменути орган може одлучити на начин да одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или не одобрава цене топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије. У поступку ревизије утврђено је да је Надлежни орган, град Краљево, Решењем број 011-351/2024-I од 1. октобра 2024. године дао сагласност на поменути одлуку о ценама.

За утрошену топлотну енергију за месец новембар 2024. године крајњим потрошачима, Предузеће је испоставило рачуне примењујући цене које су дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 1380 од 27. августа 2024. године.

*Докази: Захтев који је упућен Оснивачу са осталом прописаном документацијом који се односи на утврђивање цене грејања за сезону 2024/2025; Примери рачуна за месец новембар 2024. године*

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом 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. Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, утврђена неправилности није отклоњена (грејна сезона 2023/2024).

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
25. децембар 2024. године