

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП Градска топлана, Нови Пазар, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
негативно

У поступку ревизије утврђено је 28 неправилности, а најзначајније су:

Н
Е
П
Р
А
В
Н
О
С
Т
И

- У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказани су грађевински објекти и топловодне мреже који су у власништву оснивача града Новог Пазара. С обзиром да поступак разграничења имовине у јавној својини између оснивача града Новог Пазара и Предузећа није завршен, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредности наведених непокретности у износу од 329.518 хиљада динара.
- Предузеће није извршило индиректан отпис спорних потраживања од физичких лица у износу од 5.672 хиљаде динара и потраживања од правних лица која потичу из претходних обрачунских периода и која нису наплаћена до краја 2023. године у износу од најмање 2.613 хиљада динара, што није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведена неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности потраживања од купаца и потцењене вредности расхода од обезвређења потраживања у износу од најмање 8.285 хиљада динара.
- Предузеће није укалкулисало све доспеле, а неплаћене обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1)“ од 10. марта 2020. године, што није у складу са Одељком 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, чиме је у финансијским извештајима за 2023. годину потценило обавезе за камате и расходе камата за износ од 7.996 хиљада динара.
- Предузеће није вршило обрачун затезне камате на потраживања која нису наплаћена у року доспећа и самим тим није задуживало купце за износ тако обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 Закона о затезној камати.
- Цене топлотне енергије за грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 нису биле одређене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.
- Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Предузеће је исказало губитак у текућој години у износу од 38.499 хиљада динара, док је у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказан губитак изнад висине капитала у укупном износу од 52.356 хиљада динара. Наведено указује на сумњу у погледу могућности Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања, без помоћи Оснивача.
- Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, као делатности од општег интереса.

Функцију Вршиоца дужности директора Предузећа од новембра 2021. године обавља исто лице, по основу више решења о именовању донетих од стране Скупштине града Новог Пазара, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Предузеће је у поступку ревизије предузело мере и отклонило четири утврђене неправилности.

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

**ЈКП Градска топлана,
Нови Пазар**, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.