

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима за 2023. годину

НЕПРАВИЛНОСТИ

Предузеће на почетку пословне године не врши отварање пословних књига на основу закључног биланса стања претходне године, већ их води континуирано, у периоду од најмање две године.  
Наведено није у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће није доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС надлежном органу, чиме није поступило у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама Закона о јавној својини.

Предузеће није спровело поступак разграничења имовине са оснивачем, због чега су у његовим пословним књигама евидентирани топловоди, котларнице и гасни вод у износу од 179.677 хиљада динара, који су у јавној својини и у власништву Оснивача – града Лесковца. Укупна вредност исказаних некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2023. године износи 387.638 хиљада динара.  
Наведено није у складу са Законом о јавној својини.

Предузеће у 2023. години није:

- ускладило рачуноводствене политике у делу потраживања са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који је у примени почев од састављања финансијских извештаја за 2020. годину;
- применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти, приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка.

Наведено није у складу са Законом о рачуноводству и Одељком МСФИ 9 – Финансијски инструменти.  
Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће је више исказало потраживања од купаца у износу од најмање 8.448 хиљада динара, а мање потраживања за камату и дивиденде у истом износу, што није у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству.

Предузеће за грејну сезону 2023/2024. није:

- одредило максималну висину прихода, према подацима из последњег финансијског извештаја и самим тим ни предложило цене топлотне енергије;
- надлежном органу поднело писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије.

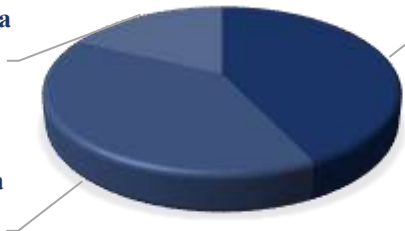
Рок за подношење захтева је до 1. септембра текуће године.  
Наведено није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

11

Број датих препорука

Биланс успеха  
2

Биланс стања  
6



Интерна  
финансијска  
контрола  
3

## Скретање пажње:

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 44.808 хиљада динара са вредношћу капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од сто динара у складу са Законом о јавним предузећима и Закона о привредним друштвима. Статут и Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, са Законом о јавним предузећима прописују да новчана средства која су саставни део основног капитала износе сто динара, а новчана средства износе 44.808 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.