

JKП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо-центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirotd@toplanapi.rs

Деловодни број:5553/23  
Датум:21.12.2023.г.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, JKП „Градска топлана“, Пирот, ул. Нишавска бр.11. Пирот подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, JKП „Градска топлана“, Пирот, ул. Нишавска бр.11. Пирот, подноси

**ИЗВЕШТАЈ  
О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У  
РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
JKП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ПИРОТ ЗА 2022.годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-100/2023-04/21 од 18.09.2023.године, преузет са портала Државне ревизије дана 22.09.2029 године –дел.број 3929/23

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1. за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.



ЈКП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirot@toplanapi.rs

1)-1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Топлана није на дан 31.12.2022.године евидентирала обавезе по основу накнада за рад Надзорног одбора за период јун-децембар 2022 године у нето износу од 292 хиљаде динара и обавезе за порезе и доприносе у износу од 159 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 35.37. и 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачина у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, Топлана је мање исказала трошкове накнаде директора и чланова органа управљања у износу од 451 хиљада динара, а више исказала резултат пословања текуће године – <b>Препорука бр.7.;</b>
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком бр.7 и одредбама члана 35,37 и 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике Топлана је од 31.08.2023. године обрачунала и укалкулисала све обавезе које има према члановима Надзорног одбора и наставила са књижењема једном месечно обавезе које настају у том месецу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 46400 Обавезе према члановима надзорног одбора налог бр.166 од 31.08.2023. године, Налог бр.168 од 31.08.2023. године , Налог бр.177 од 31.08.2023. године, Налог бр.197 од 30.09.2023. године , Налог бр.218 од 31.10.2023. године и Налог бр.237 од 30.11.2023. године

1)-2

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У току обављања ревизије утврђено је да за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Топлана није утврдила максималну висину прихода 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 м е одређене у складу са чланом 9.1. и 9.2. поменуте Уредбе.  Предузеће је поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, који садрже : Предлог за корекцију обрачуна нових цена, Одлуку НО и Табеларни предглед корекције цене грејања. Наведено није у складу са чланом 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом којим је
----	--	---



ЈКП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplanapirot@toplanapi.rs

прописан садржај предметног захтева и то:

- 1) Назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води АПР, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;
- 2) Предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле1. 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 доказ о расположивости тих средстава /извора финансирања;
- 8) Информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевања 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 kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;
- 9) Друге подткe и документе на захтев надлежног органа.

Предузеће у 2022 години примењује цене топлотне енергије за крајње купце на које оснивач даје сагласност и то:

- Одлука НО број 5927/21 од 13.12. 2021.г., а која у примени у периоду од 01.01. до 30.09.2022.г. и
- Одлука НО број 3824/22 од 20.09. 2022.г., а која у примени у периоду од 01.09. до 31.12.2022.г.

Приликом израчунавања максималне висине прихода, за поменуте грејне сезоне, Топлана је користила податке из последњих финансијских извештаја за фиксне и варијабилне оперативне трошкове ( енергенти, електрична енергија, вода, зараде и друго ) док подаци о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу нису били укључени у поменути обрачун.

– Препорука бр.8.;




JKP „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/факс: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirot@toplanapi.rs

2. Опис мере исправљања	<p>У складу са тачком 10.2.Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом Топлана је дана 31.08.2023 године поднела надлежном органу Града Пирота Захтев дел.бр.3441/23 за одобравање цене топлотне енергије са свим прописаним документима.</p> <p>Уз Захтев за одобравање цене топлотне енергије, достављани су следећи документи:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Извод из регистра који води Агенција за привредне регистре,</li><li>- Годишњи финансијски извештај са Извештајем независног ревизора,</li><li>- Одлуку Надзорног одбора о цени топлотне енергије дел.бр.3436/23 од 31.08.2023.г.</li><li>- Попуњене и потписане табеле из прилога Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом,</li><li>- Предвиђени ток готовог новца, предвиђени биланс успеха у коме је садржан податак о предвиђеним приходима, предвиђени биланс стања,</li><li>- Додатну документацију која садржи улазне параметре за формирање цене, а нису садржани у осталим достављеним документима,</li><li>- Мишљење саветодавног тела JKП, „Градска топлана,“ Пирот бр.3435/23 од 31.08.2023 год.</li></ul> <p>Одлука Надзорног одбора о цени топлотне енергије у складу са Уредбом Владе РС по методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом- дел.бр.3436/23 од 31.08.2023.године и Мишљење саветодавног тела JKП, „Градска топлана,“ Пирот бр.3435/23 од 31.08.2023 године су дана 31.08.2023.године објављени на сајту JKП, „Градска топлана,“ Пирот.</p> <p>Скупштина града Пирота није дала сагласност на Одлуку Надзорног одбора о цени топлотне енергије дел.бр.3436/23 од 31.08.2023.године- Решење I.бр.06/64-9/23 од 29.09.2023.г. Истим решењем је усвојен Ценовник топлотне енергије на предлог оснивача у износу од 6% у односу на постојећи ценовник у примени, почетак примене истог почев од фактурисања за месец октобар 2023.године.</p> <p>Решење Скупштине града Пирота бр.06/64-9/23 од 29.09.2023. године са Ценовником је оснивач објавио у Службени лист града Ниша бр.91 од 29.09.2023. године</p> <p>Топлане је Решење Скупштине града Пирота бр.06/64-9/23 од 29.09.2023. године са Ценовником објавила на сајту</p>
-------------------------	---



JKP „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirotd@toplanapi.rs

		<p>JKP „Градска топлана“, Пирот, одмах након пријема истог.</p> <p>Топлана почев од рачуна за месец октобар 2023 фактурише купцима по Ценовнику који је саставни део Решења Скупштине града Пирота бр.06/64-9/23 од 29.09.2023.г.</p> <p>Приликом израчунавања максималне висине прихода Топлана је користила податке из последњих финансисјких извештаја за фиксне и варијабилне оперативне трошкове ( енергенти, електрична енергија, вода, зараде и друго ) као и податке о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу, о чему прилажемо доказ у форми обрачуна који се састоји од табела предвиђених Уредбом и помоћних табела у којима је извршен обрачун појединих елемената, уз образложење за предложене цене топлотне енергије по Уредби.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	 <p>_ преузимање.html Линк сајта JKП „Градска топлана“, Пирот -објављени Ценовници; Захтев за одобравање цене топлотне енергије дел.бр.3441/23 од 31.08.2023. Образложење за предложене цене топлотне енергије Табеле од броја 1 закључно са бројем 8 попуњене у складу са Уредбом, помоћне табеле које су коришћене за обрачун појединих параметара, као и копије рачуна за енергенте за посматране периоде Одлука Надзорног одбора о усвајању цена бр.3436/23 од 31.08.2018. Мишљење Саветодавног тела бр.3435/23 од 31.08.2023. Решење Скупштине града Пирота бр.06/64-9/23 од 29.09.2023. године у коме се не даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора JKП „Градска топлана“ Пирот, већ се усваја повећање цена топлотне енергије у износу од 6% у односу на постојећи ценовник, усвојен на седници Скупштине 28.12.2022. године. Оснивач је ценовник објавио у Службени лист града Ниша од 29.09.2023. године Копије рачуна купаца стамбеног и пословног простора excel табела – Иницијални обрачун цена по Уредби о утврђивању методологије за одређивање цена – налази се на flash мемору коју достављамо заједно са напред наведеним доказима</p>



JKП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
 тел: 010 321 119; тел/факс: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
 web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplanapirot@toplanapi.rs

1)-3

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Увидом у уговоре о раду утврђено је да и исти не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовање запосленог, који су услови за обављање послова за које се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33. став 1 тачке 3 и 10 Закона о раду. резултат пословања текуће године – <b>Препорука бр.9.;</b>
2.	Опис мере исправљања	У складу са Препоруком бр.9, и одредбама члана 33. став 1 тачке 3 и 10 Закона о раду, JKП „Градска топлана“ Пирот је отклонила све грешке у Уговорима о раду запослених тако што им је 28.09.2023.г. доставила Обавештења о понуди за измену уговорених услова рада и Анексе Уговора о раду по понуди за измену уговорених услова рада. Анекси Уговора о раду су потписани од стране свих запослених. У Анексима Уговора су садржани врста и степен стручне спреме, односно образовање запосленог као и новчани износ основне зараде у нето и бруто износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је мера исправљена су скенирана Обавештења о понуди за измену уговорених услова рада и Анекси Уговора о раду по понуди за измену уговорених услова рада за све запослене.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Топлана није извршила попис: -некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 158.628.хиљада динара; -плаћених аванса за	Топлана је у циљу спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године донела следеће правне акте по којима ће извршити попис: 1. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и	1.Руководилац економско финансисјког сектора , 2.Координатор правног сектора	Попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године биће завршен до 29.01.2024. године, до предаје Извештаја Централне пописне комисије



JKP „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
 тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
 web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirotd@toplanapi.rs

	<p>залихе и услуге у укупном износу од 1.206 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству;  <b>Препорука број 2.</b></p>	<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у JKП „Градска топлана“ дел.бр.5093/23 од 28.11.2023. године</p> <p>2. Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза у JKП „Градска топлана“ Пирот са стањем на дан 31.12.2023. године дел.бр.5094/23 од 28.11.2023. године</p> <p>3. Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза дел.бр.. 5285/23 од 06.12.2023. године</p> <p>Комисија за попис имовине у употреби и у припреми на дан 31.12.2023. године и Комисија за попис потраживања и пласмана, новчаних средстава и активна временска разграничења, готовинских еквивалената, готовине и обавеза извршиће попис некретнина постројења и опреме у припреми и плаћених аванса у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у складу са роковима дефинисаним у Решењу о образовању Комисије за попис имовине и обавеза дел.бр.. 5285/23 од 06.12.2023. године</p>		<p>о извршеном попису директору и Надзорном одбору JKП „Градска топлана“</p>
2	<p>Топлана није извршила усклађивање промета и стања помоћних књига која се односе на постројења и опрему са главном књигом, пре пописа</p>	<p>Топлана је извршила исправку корекције процене корисног века од 01.01.2022.године , извршила корекцију исправке вредности за средство под шифром 2109 и извршила исправку амортизације за 2022.годину као последицу</p>	<p>Руководилац економско-финансијског сектора ,</p>	<p>Мера исправљења по Препоруци бр.3 је извршена.</p> <p>Доказ:          Аналитички приказ основних</p>



ЖКП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
 тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
 web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplanapirot@toplanapi.rs

<p>имовине и обавезе и пре састављања годишњих финансисјких извештаја, што није у складу са чланом 20. став 3-Закона о рачуноводству.</p> <p>У главној књизи Топлане, постројења и опрема, на дан 31.12.2022.г., исказана су у износу од 80.513 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 49.850 хиљада динара;  <b>Препорука број 3.</b></p>	<p>претходне грешке на средству 2109 .</p> <p>У складу са непред наведеним радњама извршено је усклађење главне књиге са помоћном евиденцијом – аналитиком основних средстава, чиме је Топлана поступила по Препоруци 3. Извештаја.</p> <p>Топлана је такође извршила усклађење стања рачуна исправки вредности преносом претходно погрешно прокњижених износа са конта на конто , чиме је у потпуности извршено извршено усклађење главне књиге са помоћном аналитиком.</p>		<p>средстава по контима на дан 30.11.2023.г.</p> <p>Налог за књижење број 242/23,</p> <p>Бруто биланс за класу 0 на дан 30.11.2023.г.</p> <p>Рачуноводствени обрачун амортизације на дан 31.12.2021</p> <p>Рачуноводствени обрачун амортизације на дан 31.12.2022</p> <p>Процена корисног века употребе основних средстава на 01.01.2022 ,</p> <p>Процена корисног века употребе основних средстава на 01.01.2022 – измењена,</p> <p>Рачуноводствени обрачун амортизације на 31.12.2022- измењена,</p>
<p><b>3</b> Топлана је у пословним књигама исказала некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 158.628 хиљаде динара од чега се на основна средства</p>	<p>Комисија за анализу основних средстава у припреми евидентираних у Извештају централне пописне комисије о извршеном годишњем попису дел.бр.319/23 од 27.01.2023.године са предлогом рекласификовања у средства</p>	<p>Руководилац економско-финансијског сектора</p> <p>Стручни сарадник за аналитичко</p>	<p>Мера исправљења по тачки 1 из Извештаја је спроведена (доказ - налози за књижење) , а рок</p>





JKP „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
 тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
 web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplanapirot@toplanapi.rs

<p>надоградње енергане и топловода односи износ од 93.145 хиљада динара. Према Извештају Комисије за попис предметна средства се користе у процесу производње и испоруке топлотне енергије, због чега их треба класификовати као средства у употреби. С обзиром на наведено, некретнине постројења и опрема у припреми су у пословним књигама више исказани у износу од 93.145 хиљада динара, а мање некретнине, постројења и опрема у истом износу. Поред тога Топлана је у 2022 години исказала трошкове амортизације у износу од 21.359 хиљада динара; <b>Препорука број 4.</b></p>	<p>која су у употреби образована Решењем, бр. 873/23-1 од 15.03.2023. године, је сачинила извештај о спроведеним радњама дел.бр.5531/23 од 20.12.2023. године са доказима-налозима за књижење . Комисија је сачинила спецификацију средстава која су евидентирана на рачуну 027 и утврдила њихову укупну вредност од 158.628.197,30 динара.</p> <p>1.Анализом основних средстава у припреми евидентираних у Извештају централне пописне комисије, комисија је направила спецификацију средстава која треба прекњижити из припреме у употребу у износу од 141,319,321.99 динара. За сва ова средства потребно је израчунати исправку вредности од тренутка употребе до 01.01.2023. године.</p> <p>2. Комисија је у току припреме документације за основна средства у припреми подстананица Српских владара, KFW котларница Сењак, Сењак топловод, калориметри Министарство рударства и енергетике у износу од 14.534.507,75 динара и 2.066.531,00 динара по записнику, коју ће доставити до израде завршног рачуна за 2023. годину а најкасније до 30.03.2024. године</p> <p>3. На основу документације за основно средство у припреми Биомаса Сењак 2 у износу од 702.500,00 динара, остаје и даље средство у припреми.</p>	<p>књиговодство и обрачун зарада</p>	<p>поступања по тачки 2 из Извештаја, је најкасније до 30.03.2024. године као што је прецизиран у Одлуци Надзорног одбора дел.бр.5539/23 од 20.12.2023.г.</p>
<p>Надзорни одбор је дана 20.12.2023. године донео Одлуку дел.бр.5539/23 од 20.12.2023. године о сагласности на Извештај комисије дел бр.5531/23 од 20.12.2023. године. У Одлуци надзорног одбора дефинисани су рокови за поступање по тачкама 2 и 3 из Извештаја, односно рок</p>			



JKP „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
 тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
 web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplanapirot@toplanapi.rs

		поступања по наведеним тачкама је најкасније до 30.03.2024. године.		
4	<p>Предузеће није извршило процену наплативости плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31.12.2022.г., нити претходних година у укупном износу од 1.126 хиљада динара ( од чега плаћени аванси у износу од 1.063 хиљада динара потичу из периода пре 2012 године и то : за услуге у износу од 988 хиљада динара и робу у износу од 75 хиљада динара), на сваки датум извештавања, нити је извршило умањење вредности финансисјких средстава. На тај начин не можемо утврдити ефекат на финансисјке извештаје за 2022 годину; <b>Препорука број 5.</b></p>	<p>Комисија о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима именоване Одлуком директора дел.бр. 1920/23 од 02.06.2023 и Одлуком о измени и допуни 4545/23 од 25.10.2023.г. је у складу са прикупљеном документацијом сачинила Извештај дел.бр.5532/23 од 20.12.2023. године са доказима о извршеним књижењима о претходно образложеним и документованим радњама - књижења у пословним књигама, којима је извршена мера исправљења препоруке 5. Надзорни одбор је дана 20.12.2023. године донео Одлуку дел.бр.5540/23 од 20.12.2023. године о сагласности на Извештај комисије дел бр.5532/23 од 20.12.2023. године.</p>	<p>Руководилац економско-финансијског сектора</p> <p>Стручни сарадник за аналитичко књиговодство и обрачун зарада</p>	<p>У складу са Извештајем комисије дел.бр.5532/23 од 20.12.2023.године извршено је књижење и тиме је мера исправљења по препоруци бр.5 извршена. У прилогу достављамо доказе о извршеним радњама.</p>
5.	<p>Топлана је у пословним књигама исказала потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 4.304 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14.став 1.</p>	<p>У складу са препоруком бр.6 Топлана је у пословним књигама извршила раздвајање главног дуга и камате ,тако што је потраживање од купаца за главни дуг остало на картици конта 20400 потраживања од купаца, а потраживање на име законске затезне камате пребацила на конто 22000 и наставила са даљим књижењима. Као доказ за то прилажемо прву и задњу страну картица конта 20400 и 22000 због обимности, а на flash методу достављамо целе картице, као саставни део напред наведених доказа</p>	<p>Руководилац економско-финансијског сектора</p>	<p>Мера исправљења по Препоруци бр.6 је извршена наведеним и образложеним књижењима о чему смо доставили доказ</p>



JKP „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
 тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
 web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplanapirot@toplanapi.rs

	<p>Закон о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје, а мање друга потраживања у наведеном периоду.</p> <p><b>Препорука број 6.</b></p>			
<p><b>6.</b></p>	<p>Топлана није важећим Колективним уговором утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку-кофицијенте посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.</p> <p>Коефицијенти посла одређени су Правилником о организацији и систематизацији послова који је донео директор Топлане.</p> <p><b>Препорука број 10.</b></p>	<p>У складу са Препоруком бр.10, као и одредбама члана 107 став 3, члана 1 став 2, члана 104 став 1, члана 240 и члана 247 Закона о раду, члана 4 став 2 и члана 56 става 5 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије, JKП „Градска топлана“ Пирот је отклонила предметне грешке закључивањем и потписивањем новог Колективног уговора бр.3012/23 од 03.08.2023.г. по спроведеном поступку преговарања као организованом процесу који предходи закључењу колективног уговора између Оснивача Града Пирота-градоначелника, репрезентативног синдиката - СОСС JKП „Градска топлана“ Пирот – председника СОСС и послодавца – JKП „Градска топлана“ Пирот - директора, у коме су утврђени коефицијенти - односно елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку за све запослене.</p> <p><b>Доказ: Колективни уговор бр.3012/23 од 03.08.2023.г.</b></p>	<p>Руководилац правног сектора</p> <p>Координатор правног сектора</p>	<p>Мера исправљења по Препоруци бр.10 је извршена потписивањем Колективног уговора бр.3012/23 од 03.08.2023.г.</p>

**Доказ за препоруку 2. Приоритет 2.**

1. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у JKП „Градска топлана“ дел.бр.5093/23 од 28.11.2023. године
2. Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза у JKП „Градска топлана“ Пирот са стањем на дан 31.12.2023. године дел.бр.5094/23 од 28.11.2023. године



JKП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirotd@toplanapi.rs

3. Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза дел.бр.. 5285/23 од 06.12.2023. године

#### Доказ за препоруку 3. Приоритет 2.

1. Аналитички приказ основних средстава по контима на дан 30.11.2023.г.
2. Налог за књижење број 242/23,
3. Бруто биланс за класу 0 на 30.11.2023.г.
4. Рачуноводствени обрачун амортизације на 31.12.2021
5. Рачуноводствени обрачун амортизације на дан 31.12.2022
6. Процена корисног века употребе основних средстава на 01.01.2022 ,
7. Процена корисног века употребе основних средстава на 01.01.2022 – измењена,
8. Рачуноводствени обрачун амортизације на 31.12.2022-измењена,

#### Доказ за препоруку 4. Приоритет 2.

1. Одлука о именовану комисије за анализу основних средстава у припреми евидентираних у Извештају дел.бр. 319/23 од 27.01.2023. Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2022. године са предлогом рекласификовања у средства која су у употреби дел.бр. 873/23-1 од 15.03.2023.г.
2. Извештај комисије дел бр.5532/23 од 20.12.2023. године.
3. Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на Извештај комисије дел.бр.5540/23 од 20.12.2023. године
4. Налог за књижење бр.243 од 01.12.2023.г.
5. Обрачун амортизације на дан 31.12.2023.г.
6. Спецификација документације о извршеном књижењу са пратећом документацијом

#### Доказ за препоруку 5. Приоритет 2.

1. Одлука о формирању комисије за потребе процене могућности извршења послова по авансима датим добављачима дел.бр. 1920/23-3 од 02.06.2023.г.
2. Одлука о измени и допуни Одлуке дел.бр.1920/23-3 од 02.06.2023.г. о процени могућности извршења послова по авансима датим добављачима дел.бр. 4545/23 од 25.10.2023.г.
3. Извештај комисије дел.бр. 5532/23 од 20.12.2023. г.
4. Одлука Надзорног одбора на Извештај комисије дел.бр. 5540/23 од 20.12.2023,г.
5. Налог бр.249 од 15.12.2023. г.
6. Налог бр.244 од 01.12.2023. г.
7. Налог бр.246 од 15.12.2023.г.
8. Картица конта 15404 – Извршитељ [REDACTED]
9. Налог бр. 248 од 15.12.2023.г.
10. Картица комитента ш.9888- Минсте доо
11. Налог бр.247 од 15.12.2023.г.
12. Картица комитента ш.9640 Фригомонт
13. Налог бр.248 од 15.12.2023. г

#### Доказ за препоруку 6. Приоритет 2.

1. Картица конта 22000 Потраживања од камата
2. Картица конта 20400 Купци у земљи

Као доказ за то прилажемо прву и задњу страну картица конта 20400 и 22000 због обимности, а на flash мемору достављамо целе картице, као саставни део напред наведених доказа



JKP „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
 тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
 web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirot@toplanapi.rs

**Доказ за препоруку 10. Приоритет 2.**

1. Колективни уговор бр.3012/23 од 03.08.2023.г

**III.**

**Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.**

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Топлана није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору; <b>Препорука бр.1.</b>	JKP„Градска топлана,, Пирот се обратила Захтевом дел.бр. 4546/23 од 25.10.2023.године Служби интерне ревизије Града Пирота – руководиоцу, ради успостављања интерне ревизије, имајући у виду да ниједан запослени не поседује стручне референце за вршење послова интерне ревизије;  Служба интерне ревизије Града Пирота је у изјашњењу –допису IV број:47-8-3/2023 прецизирала да ће JKП„Градска топлана,, Пирот бити укључена у ревизорски универзум Службе интерне ревизије приликом израде Стратешког плана интерне ревизије за наредни трогодишњи периио и Годишњи план интерне ревизије за 2023.године.	Координатор правног сектора	Мера исправљења је у складу са стратешким планом Службе интерне ревизије Града Пирота за наредни трогодишњи период и Годишњи план Службе интерне ревизије Града Пирота за 2023. годину



ЈКП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirot@toplanapi.rs

**Доказ за препоруку 1. Приоритет 3.**

1. Захтев ЈКП „Градска топлана“, Пирот дел.бр.4546/23 од 25.10.2023.г. Служби интерне ревизије Града Пирота,

2. Динамика укључивања ЈКП „Градска топлана“, Пирот у Стратешки план интерне ревизије Града Пирота-допис Службе интерне ревизије, IV број: 47-8-3/2023 од 27.11.2023.г.

Руководилац економско-финансијског сектора

Координатор правног сектора



ЈКП „Градска топлана“, Пирот

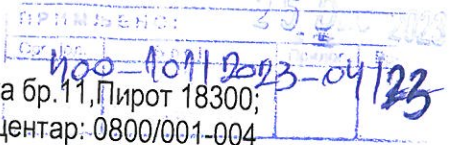
Директор

Братислав Ђирић, дипл.ек.

  
(пoтпис)



JKП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirotd@toplanapi.rs



Деловодни број:5581/23  
Датум:22.12.2023.г.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,JKП„Градска топлана,, Пирот, ул.Нишавска бр.11. Пирот подноси

**ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА ДЕЛ.БРОЈ 5553/23 ОД 21.12.2023.ГОДИНЕ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА,  
НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, JKП„Градска топлана,, Пирот, ул.Нишавска бр.11. Пирот, подноси

**ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА ДЕЛ.БРОЈ 5553/23 ОД 21.12.2023.ГОДИНЕ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА,  
НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА JKП„ГРАДСКА ТОПЛАНА,, ПИРОТ ЗА  
2022.годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-100/2023-04/21 од 18.09.2023.године, преузет са портала Државне ревизије дана 22.09.2029 године –дел.број 3929/23

JKП„Градска топлана,, Пирот је благовремено дана 21.12.2023. године доставила Извештај дел.број 5553/23 о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансисјких извештаја и ревизије правилности пословања JKП„Градска топлана,, Пирот за 2022.годину.

Имајући у виду обимну документацију – доказе који су били саставни део Извештаја по прецизираним препорукама, констатовали смо да Вам нисмо доставили Акционе планове мера исправљења за препоруку број 1, 2 и 4, који су наведени у делу - период у којем се планира предузимање мере исправљања,те Вам исте достављамо у прилогу ове допуне Извештаја.



ЈКП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirot@toplanapi.rs

Прилог:

1. Акциони план мера исправљења по препоруци број 4 – приоритет број 2 дел.бр. 5564/23-1 од 21.12.2023. г
2. Акциони план мера исправљења по препоруци број 2 – приоритет број 2 дел.бр. 5564/23-2 од 21.12.2023. г
3. Акциони план мера исправљења по препоруци број 1 – приоритет број 3 дел.бр. 5564/23-3 од 21.12.2023. г

Руководилац економско-финансијског сектора

Координатор правног сектора

ЈКП „Градска топлана“, Пирот

Директор

Братислав Ђирић, дипл.ек.



(потпис)





JKП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.pirot@toplanapi.rs



Дел.број:5671/23  
Датум:28.12.2023.г.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП, „Градска топлана,“ Пирот, ул. Нишавска бр. 11. Пирот подноси

**ДРУГУ ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА ДЕЛ.БРОЈ 5553/23 ОД 21.12.2023.ГОДИНЕ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП, „Градска топлана,“ Пирот, ул. Нишавска бр. 11. Пирот, подноси

**ДРУГУ ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА ДЕЛ.БРОЈ 5553/23 ОД 21.12.2023.ГОДИНЕ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈКП, „ГРАДСКА ТОПЛАНА,“ ПИРОТ ЗА 2022.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-101/2023-04/21 од 18.09.2023.године, преузет са портала Државне ревизије дана 22.09.2029 године –дел.број 3929/23

ЈКП, „Градска топлана,“ Пирот је благовремено дана 21.12.2023. године доставила Извештај дел.број 5553/23 о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и ревизије правилности пословања ЈКП, „Градска топлана,“ Пирот за 2022.годину.

Имајући у виду обимну документацију – доказе који су били саставни део Извештаја -дел.број 5553/23 од 21.12.2023.године о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и ревизије правилности пословања ЈКП, „Градска топлана,“ Пирот за 2022.годину, достављамо Другу допуну Извештаја дел.број 5553/23 од 21.12.2023.године о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и ревизије правилности пословања ЈКП, „Градска топлана,“ Пирот за 2022.годину-дел.број 5671/23 од 28.12.2023.године.



ЈКП „Градска топлана“ Пирот, ул. Нишавска бр.11, Пирот 18300;  
тел: 010 321 119; тел/фах: 010324 743; инфо центар: 0800/001-004  
web site: www.toplanapi.rs , e-mail: toplana.piroth@toplanapi.rs

Након извршене провере, констатовали смо да нисмо доставили следећу документацију, коју са овом допуном достављамо у прилогу ове Друге допуне Извештаја дел.бр.5671/23 од 28.12.2023.године.

**Прилог са додатно достављеном документацијом по препорукама:**

**1. Препорука 8.**

- Рачун за купца пословног простора на тарифном систему;
- Мишљење Одељења за привреду и финансије Града Пирота II бр.031-95/23 од 08.09.2023.године на Захтев ЈКП „Градска топлана“, Пирот за одобравање цене топлотне енергије - дел.бр.3441/23 од 31.08.2023.године

**2. Препорука 6.**

- Налог број 2208 од 01.12.2023.године;
- Извод пословних банака од 01.12.2023. Аналитика купаца;
- Извод Банке Интесе на дан 01.12.2023. – Доказ о уплати за шифру купца 4018
- Извод пословних банака од 15.12.2023. Аналитика купаца;
- Извод пословних банака од 20.12.2023. Аналитика купаца;

**3. Препорука 3.**

- Аналитички приказ основних средстава по контима на дан 30.11.2023. године

**4. Препорука 7.**

- Картица конта 48950 Обавезе за порез и доприносе за чланове надзорног одбора;
- Картица конта 52600 Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Напред наведену додатну документацију по препорукама објавили смо на интернет страници Државне ревизорске институције.

ЈКП „Градска топлана“, Пирот

Директор

Братислав Ђирић, дипл.ек.



(потпис)