



Јавно Комунално Предузеће „Топлана“ Бор

Б. А. Куна бр. 12, Бор; АПР – БД. 34029/2005; број рачуна 160-35971-27 Банка Интеса, експозитура у Бору; матични бр. 17441531; ПИБ 100500644; факс 030/458-056; www.toplana.rs

Мејл: toplana.uprava@gmail.com

Тел: 030/423-167 (066 8787545)

Број: 7471

Дана: 22.12. 2023 .г.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 25			
Орг. јед.	Бр. сј.	Прилог	Вредност
100-95/2023-04		4	27

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41
11111 Београд

Извештај о отклањању неправилности (одазивни извештај)

1) У вези Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП “Топлана” Бор за 2022. годину, број 400-95/2023-04/26 од 18. септембра 2023. године, пристиглог у ЈКП “Топлана” Бор дана 25.09.2023. године и заведен под бројем 5709 подносимо писани извештај о отклањању откривених недостатака.

2) Кратак опис откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја :

ПРИОРИТЕТ 1

1. предузеће није рачуноводственим политикама уредило да се у оквиру исте групе основних средстава примењује исти модел при вредновању некретнина, постројења и опреме, претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација.

ПРИОРИТЕТ 2

2. Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину дана 16. децембра 2021. године што није у складу са одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину

3. Комисије за попис

- комисије за попис нису сачиниле план рада пре пописа
- именовани члан комисије за попис готовине, хартија од вредности, обавеза и потраживања није у складу са чланом 5 Правилника о роковима вршења пописа
- пописне листе не обухватају књиговодствено натурално стање имовине која се пописује, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа
- пре пописа није извршено усклађивање промета и стања помоћне књиге са главном књигом

Напомена: документ у електронској верзији је важећи без потписа и печата



Јавно Комунално Предузеће „Топлана“ Бор

Б. А. Куна бр. 12, Бор; АПР – БД. 34029/2005; број рачуна 160-35971-27 Банка Интеса, експозитура у Бору; матични бр. 17441531; ПИБ 100500644; факс 030/458-056; www.toplana.rs

4. Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе основних средстава -није вршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због погрешне примене различитих стопа амортизације
5. У пословним књигама ЈКП „Топлана“ Бор исказани су грађевински објекти у износу од 283.833 хиљада динара од чега се 81.630 хиљада односе на вреловодне мреже и објекти повезани са том мрежом, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини којим је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и где Град Бор и ЈКП „Топлана“ Бор нису спровели разграничење имовине (мреже)
6. Није вршена процена залиха материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара које нису имале обрт у 2022. години
7. У 2022. години предузеће није исказало вредност одложених пореских обавеза
8. Предузеће је у 2022. години извршило исправку вредности потраживања од купаца за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 1 године, а није применило одредбе МСФИ 9
9. Предузеће није извршило процену резервисања за судске спорове за 2022. годину чиме је мање исказало приходе од укидања резервисања
10. Предузеће је више исказало краткорочне кредите, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу
11. Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкова непроизводних услуга уместо на рачуну остала краткорочна потраживања

ПРИОРИТЕТ 3

12. Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године
13. Предузеће није успоставило интерну ревизију

2./1 Кратак опис откривених неправилности у ревизији правилности пословања:

ПРИОРИТЕТ 1

1. в.д. директора Предузећа је у контролисаном периоду донео појединачне одлуке о измени Правилника о систематизацији послова за које предузеће није набавило сагласност оснивача
2. за грејну сезону 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и није поднела надлежном органу захтев за одобрење цена

ПРИОРИТЕТ 2

3. Предузеће нема контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП за стамбене услуге „Бор“

ПРИОРИТЕТ 3

4. Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности прописано чланом 17 Закона о енергетици



Јавно Комунално Предузеће „Топлана“ Бор

Б. А. Куна бр. 12, Бор; АПР – БД. 34029/2005; број рачуна 160-35971-27 Банка Интеса, експозитура у Бору; матични бр. 17441531; ПИБ 100500644; факс 030/458-056; www.toplana.rs

3) Приказивање мера исправљања:

ПРИОРИТЕТ 1

За неправилности првог приоритета које је могуће отклонити у року од 90 дана достављамо доказе о отклањању неправилности и односно предузимању мера исправљања:

- 1) Предузеће је усвојило рачуноводствене политике у којима је определила модел вредновања основних средстава након почетног признавања и са применом истог модела у оквиру исте групе основних средстава при вредновању некретнина, постројења и опреме, утврдила је оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизације. (Одлука о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 29/3-2023 од 27.10.2023. године)
- 1) Обавештење Скупштине града Бора број 010-4/2023-I од 19.09.2023. године у вези са добијањем сагласности на Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова
- 2) Предузеће је за грејну сезону 2023/2024 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 (у прилогу достављамо комплетну документацију са доказом о пријему у Градској управи у законском року-допис о достави Градској управи града Бора број 5097 од 31.08.2023. године)

За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року од три године, ЈКП „Топлана“ Бор доставља акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду пословања као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

АКЦИОНИ ПЛАН МЕРА И АКТИВНОСТИ РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ ДРУГОГ И ТРЕЋЕГ ПРИОРИТЕТА

ПРИОРИТЕТ 2

Опис неправилности:

2) Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину дана 16. децембра 2021. године што није у складу са одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину

Предузете активности

-Израда Програма пословања за 2024. годину и доношење Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог



Јавно Комунално Предузеће „Топлана“ Бор

Б. А. Куна бр. 12, Бор; АПР – БД. 34029/2005; број рачуна 160-35971-27 Банка Интеса, експозитура у Бору; матични бр. 17441531; ПИБ 100500644; факс 030/458-056; www.toplana.rs

Планирани период предузимања мера

-1.децембар 2023.године

Напомена

-достава доказа о предаји Градској управи(Оверени допис број 7107 од 01.12.2023.године о достави Програма пословања ЈКП Топлана Бор за 2024.годину број 7066 од 29.11.2023.године са Одлуком Надзорног одбора о усвајању истог број 30/2-2023 од 30.11.2023.године и Програма коришћења субвенција ЈКП Топлана Бор за 2024.годину број 7067 од 29.11.2023.године са Одлуком Надзорног одбора о усвајању истог број 30/3-2023 од 30.11.2023.године)

Одговорно лице: в.д.директора и руководилац економског сектора

Опис неправилности

3) Комисије за попис

-комисије за попис нису сачиниле план рада пре пописа
-именовани члан комисије за попис готовине, хартија од вредности, обавеза и потраживања није у складу са чланом 5 Правилника о роковима вршења пописа
-пописне листе не обухватају књиговодствено натурално стање имовине која се пописује, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа
-пре пописа није извршено усклађивање промета и стања помоћне књиге са главном књигом

Предузете активности

-комисије за попис имовине и обавезе на дан 31.12.2023. сачинавају план рада
-чланови комисије за попис одређени су у складу са чланом 5 Правилника о попису
-врши се усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом
-пописом се обухвата сва имовина и обавезе

Планирани период предузимања мера

-завршетак пописа и усвајање извештаја и евидентирање у пословним књигама за пословну 2023.годину- израда завршног рачуна за 2023.годину

Напомена

-достава плана рада пописних комисија
-достава доказа о усклађивању помоћних књига са главном књигом (налог за књижење бр.13/1 и налог за књижење бр. 13/ПОЧ.С са прилозима)
-достава пописних листи и извештаја пописних комисија
-**Одговорно лице:** председници пописних комисија

Опис неправилности

4) Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе основних средстава
-није вршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због погрешне примене различитих стопа амортизације

Предузете активности

-формирана је комисија за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и извршиће се помене у складу са захтевима МРС 8 и потребно евидентирање у



Јавно Комунално Предузеће „Топлана“ Бор

Б. А. Куна бр. 12, Бор; АПР – БД. 34029/2005; број рачуна 160-35971-27 Банка Интеса, експозитура у Бору; матични бр. 17441531; ПИБ 100500644; факс 030/458-056; www.toplana.rs

пословним књигама

Планирани период предузимања мера

-израда финансијских извештаја за 2023.годину

Напомена

-налог за књижење (налогом бр.13/ПОЧ.СТ са пратећим прилозима

-извештај комисије

-**Одговорно лице:** предсеник комисије и књиговођа основних средстава

Опис неправилности

5) У пословним књигама ЈКП Топлана Бор исказани су грађевински објекти у износу од 283.833 хиљада динара од чега се 81.630 хиљада односе на вреловодне мреже и објекти повезани са том мрежом, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини којим је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и где Град Бор у Топлана нису спровели разграничење имовине (мреже)

Предузете активности

ЈКП Топлана Бор упутила је оснивачу захтев за разграничење имовине

-преузеће је допунила и појаснила називе за грађевинске објекте

Планирани период предузимања мера

-По добијању одговора од старане оснивача

-извршена је допуна назива грађевинских објеката

Напомена

-доставља дописа упућеног Градској управи града Бора број 6976 од 27.11.2023.

-Одлука НО број 26/3-2023 од 12.09.2023.године о допуни и појешњеу назива за грађевинске објекте

-Одлука НО о промени назива грађевинских објеката број 26/3-2023 од 12.09.2023.г.

-**Одговорно лице:** в.д.директора и локална самоуправа

Опис неправилности

6.) Није вршена процена залиха материјала,резервних делова и алата и ситног инвентара које нису имале обрт у 2022.години

Предузете активности

-Комисија ће извршити тестирање залиха и дати на књижење исправке вредности

Планирани период предузимања мера

-израда финансијског извештаја за 2023.годину

Напомена

-налог за књижење и пописна листа комисије

-**Одговорно лице:** председник пописне комисије и књиговођа

Опис неправилности

7) У 2022.години предузеће није исказало вредност одложених пореских обавеза

Предузете активности

-извршена књижења



Јавно Комунално Предузеће „Топлана“ Бор

Б. А. Куна бр. 12, Бор; АПР – БД. 34029/2005; број рачуна 160-35971-27 Банка Интеса, експозитура у Бору; матични бр. 17441531; ПИБ 100500644; факс 030/458-056; www.toplana.rs

Планирани период предузимања мера

-израда финансијског извештаја за 2023.годину

Напомена

-налог за књижење (налог за књижење бр.06/4-ПСТ и аналитичка картица конто 49800

–одложене пореске обавезе, аналитичка картица конто 34000- нераспоређена добит и конто 34100- нераспоређена добит текуће године и прилог кумулирани одложени порез)

-**Одговорно лице:** главни књиговођа

Опис неправилности

8) Предузеће је у 2022.години извршило исправку вредности потраживања од купаца за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 1 године, а није применило одредбе МСФИ 9

Предузете активности

-извршиће се књижења

Планирани период предузимања мера

-израда финансијског извештаја за 2023.годину

Напомена

-налог за књижење

-**Одговорно лице:** руководилац економског сектора и главни књиговођа

Опис неправилности

9) Предузеће није извршило процену резервисања за судске спорове за 2022.годину чиме је мање исказало приходе од укидања резервисања

Предузете активности

-извршена књижења

Планирани период предузимања мера

-израда финансијског извештаја за 2023.годину

Напомена

-налог за књижење бр.06/ПОЧ.С и синтетичка картица конто 40500 –дугорочна резервисања за судске спорове

-**Одговорно лице:** главни књиговођа

Опис неправилности

10)Предузеће је више исказало краткорочне кредите, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу

Предузете активности

-извршена књижења

Планирани период предузимања мера

-израда финансијског извештаја за 2023.годину

Напомена

-налог за књижење број 05/ПОЧ.С и налог број 500/ПС

-**Одговорно лице:** главни књиговођа



Јавно Комунално Предузеће „Топлана“ Бор

Б. А. Куна бр. 12, Бор; АПР – БД. 34029/2005; број рачуна 160-35971-27 Банка Интеса, експозитура у Бору; матични бр. 17441531; ПИБ 100500644; факс 030/458-056; www.toplana.rs

Опис неправилности

11. Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкова непроизводних услуга уместо на рачуну остала краткорочна потраживања

Предузете активности

-извршена књижења

Планирани период предузимања мера

-израда финансијског извештаја за 2023.годину

Напомена

-налог за књижење број 05/2-ПОЧ

-Одговорно лице: главни књиговођа

Опис неправилности

3. Предузеће нема контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП за стамбене услуге Бор

Предузете активности

-достава дописа да се предузму одговарајући кораци у циљу доставе података и срањења стања обавеза и потраживања

Планирани период предузимања мера

-у току израде завршног рачуна за 2023.годину

Напомена

-доказ –допис упућен ЈКП за стамбене услуге Бор број 6977 од 27.11.2023.године

-Одговорно лице: в.д.директора, руководиоца економског сектора у сарадњи са руководством ЈКП за стамбене услуге Бор

ПРИОРИТЕТ 3

Опис неправилности

12. Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године

Предузете активности

-Предузеће ће извршити ажурирање Стратегију управљања ризицима

Планирани период предузимања мера

-најкасније у року од 3 године од дана достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП Топлана Бор

Напомена

-Ажурирана Стратегија управљања ризицима

-Одговорно лице: в.д.директора и руководиоци сектора

Опис неправилности

13. Предузеће није успоставило интерну ревизију

Предузете активности

-ЈКП Топлана Бор је доставила захтев оснивачу са предлогом формирања интерне ревизије

Напомена: документ у електронској верзији је важећи без потписа и печата



Јавно Комунално Предузеће „Топлана“ Бор

Б. А. Куна бр. 12, Бор; АПР – БД. 34029/2005; број рачуна 160-35971-27 Банка Интеса, експозитура у Бору; матични бр. 17441531; ПИБ 100500644; факс 030/458-056; www.toplana.rs

једне на нивоу свих јавних преузећа

Планирани период предузимања мера

-у сарадњи са локалном самоуправом која би била носилац реализације (у достављеном року од 3 године)

Напомена

-доказ –допис Градској управи града Бора број 6976 од 27.11.2023.године

-**Одговорно лице:** в.д.директора и локална самоуправа

Опис неправилности

4. Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности прописано чланом 17 Закона о енергетици

Предузете активности

-С обзиром на промену енергената, прелазак на гас, као и изградња нове топлане од стране оснивача, морамо сачекати завршетак радова како би имали валидне податке за тражење лиценце

Планирани период предузимања мера

-у остављеном року од три године

Напомена

-доказ-достава добијене лиценце

-**Одговорно лице:** в.д.директора са руководиоцима сектора



в.д.директора

Игор Јанковић, ел.инг