



ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ

**ТОПЛАНА** КРАЉЕВО

36000 Краљево, Цара Лазара 52/А; Тек. рачуни: 160-7222-41 и 105-44155-66; Тел. 036/314-888; Факс 314-895; office@toplankv.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41, Београд

За Државну ревизорку Дуњу Лисов

**ПРЕДМЕТ:**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 22 NOV 2023			
Ср. Јед.	Брс.	Прилог	Вредност
400-98/2023-			04/23

Поштована,

Ваш знак

Ваш допис

Наш број

Датум

Молимо да у одговору наведете наш број

У ЈЕП „Топлана Краљево извршена је ревизија финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину .

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину број 400-98/2023-04/22 15. августа 2023. године је електронски потписан ,објављен на интернет локацији Државне ревизорске институције и послат ЈЕП Топлана Краљево.

Достављамо Вам

Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈЕП „ТОПЛАНА“ Краљево.

ЈЕП „ТОПЛАНА“ КРАЉЕВО





ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ

ТОПЛАНА КРАЉЕВО

36000 Краљево, Цара Лазара 52/А; Тек. рачуни: 160-7222-41 и 105-44155-66; Тел. 036/314-888; Факс 314-895; office@toplankv.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

Ваш знак

Ваш допис

1835

Наш број

09.11.2023

Датум

ПРЕДМЕТ:

Молимо да у одговору наведете наш број

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, ЈЕП „Топлана“ Краљево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“ КРАЉЕВО ЗА 2022.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-98/2023-04/22 Од 15.08.2023.год.

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.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је чланом 34 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 57/1 од 17. јануара 2022. године дефинисало да се индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Из наведеног произилазе да поменути Правилник није усклађен са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти. (Напомена број 1.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је одлуком број 1721 од 18.10.2023.год. ускладило правилник о рачуноводству и

		рачуноводственим политикама. Чланом 30 дефинисан је МСФИ 9 који прописује начин класификовања и мерења финансијских средстава и финансијских обавеза. Предузеће је чланом 38 дефинисало да се индиректан отпис потраживања врши у складу са МСФИ 9 који захтева раније признавање умањења вредности као и процену очекиваних кредитних губитака.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству Одлука о усвајању

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није у 2022. години и ранијим годинама извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу условљених донација, у износу од 2.075 хиљада динара, за поједине одложене приходе и примљене донације који су реализовани и на основу којих су евидентирани расходи у билансу успеха, што није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, којим је дефинисано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. На овај начин Предузеће је више исказало одложене приходе и примљене донације, а мање нераспоређени добитак у износу од 2.075 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.20.)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је налогом за књижење број 6 од 17.10.2023.године извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу условљених донација у износу 2.075.035,07.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење Картица конта 495000.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије утврђено је да уговори о раду које је закључило Предузеће са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10) Закона о раду, којим је дефинисано да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. (Напомена број 3.2.2.5)
2.	Опис мере исправљања	Са свим запосленима у предузећу су потписани анекси уговора о раду који садрже новчани износ основне зараде .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потписан анекс уговора о раду са директором предузећа, [REDACTED]

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У току обављања ревизије утврђено је да:</p> <p>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<sup>30</sup> 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;</p> <p>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<sup>31</sup>, 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;</p> <p>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. априла наредне године нису садржали:</p>
----	--	--

(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 kW 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. (Напомена број 3.2.2.1.)

2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће се 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 послат захтев са прописаном садржином.</p> <p>Оснивач није дао сагласност на цену.</p> <p>Одговор је дат дописом који је Министарство унутрашње и спољне трговине дало као препоруку дату јединицама локалне самоуправе да ЈП и ЈКП не мењају цене услуга крајњим купцима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев који је упућен оснивачу са осталом прописаном документацијом.</p> <p>Препорука Министарства унутрашње и спољне трговине</p>

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 руководиоца 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	У току обављања ревизије утврђено је да усвојени извештаји о попису не садрже пописано и књиговодствено стање залиха и некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза. (Напомена број 3.2.)	Педузеће ће поступити по датој препоруци и ускладити извештај о попису у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.	Шеф рачуноводства	До краја јануара 2024.године
2	Увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине утврђено је да Педузеће поседује појединачне ставке нематеријалне имовине које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31.	По препоруци број 4 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања која се односи на процену вредности нематеријалне имовине, а ради поступања по истој педузеће ће у наредном периоду	Руководилац финансијско-комерцијалног сектора	До краја датог рока

	<p>децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 7.002 хиљаде динара, што чини 75% укупне набавне вредности нематеријалне имовине. (Напомена број 3.2.1.1.)</p>	<p>формирати комисију за процену.</p>		
3	<p>Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање корисног века</p>	<p>Предузеће ће по препоруци број 6 дагој на страни 47 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у наредном периоду формирати комисију за процену вредности и утврђивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме.</p>	<p>Руководилац финансијско-комерцијалног сектора</p>	<p>До краја давог рока</p>



	<p>употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 346.249 хиљада динара, што чини 54,52% укупне набавне вредности постројења и опреме. (Напомена број 3.2.1.2.)</p>	
4	<p>Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, алага и ситног инвентара у износу од 57.118 хиљада динара од чега се 26.967 хиљада динара, односно 47% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност, што није у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити</p>	<p>По препоруци број 7 која се односи на тестирање залиха на нето оствариву вредност у потпуности ће бити испоштована. У том циљу Надзорни Одбор предузећа ће донети одлуку о спровођењу тестирања залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС-2.</p>
	Шеф рачуноводства	До краја датог рока.

<p>евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2022. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са МРС 2 - Залихе. (Напомена број 3.2.1.5.)</p>	<p>У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће код одређивања кредитних губитака потраживања за пословни простор, потраживања од купаца који су у стечају, као и потраживања од купаца за стамбени простор-репрограм при одређивању кредитног ризика није користило адекватан износ ненаплативости потраживања и самим тим кредитни ризик није одредило у складу са параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти. Параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти дефинисано је да на сваки датум извештавања, ентитет треба да процени да ли се кредитни ризик одређеног финансијског инструмента значајно повећао од почетног признавања, да приликом вршења процене, ентитет треба да користи промену у ризику</p>	<p>Предузеће ће до краја године у потпуности испоштовати препоруку број 8 и ускладити висину кредитног ризика при обрачуна исправке вредности потраживања са параграфом 5.5.9. МСФИ 9-Финансијски инструменти</p>	<p>До краја пословне године</p>
	<p>Шеф рачуноводства</p>		

6	<p>неиспуњења обавезе која се дешава током очекиваног трајања финансијског инструмента уместо промене у износу очекиваних кредитних губитака и да за вршење процене кредитног ризика, ентитет треба да пореди ризик неиспуњења обавезе који се јавља код финансијског инструмента од датума извештавања са ризиком неиспуњења обавезе који се јавља код финансијског инструмента од датума почетног признавања и да размотри разумне и поткрепиве информације, које су доступне без непотребних трошкова или напора, а које указују на значајна повећања кредитног ризика од почетног признавања. На овај начин Предузеће је у пословним књигама исказало потцењена потраживања од купаца у земљи и потцењену вредност нераспоређеног добитка у износу од 1.485 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.6)</p>	<p>Предузеће је приступило увођењу новог рачуноводственог програма</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>До краја давог рока</p>
---	--	--	--------------------------	----------------------------

	<p>затезне камате за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима. (Напомена број 3.2.1.6.)</p>	<p>како би могло да одговори на дату препоруку.</p>		
7	<p>У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће:</p> <p>1) при обрачуна резервисања за отпремине запослених при одласку у пензију као податак о висини отпремине користило законски минимум, у износу две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, уместо износа отпремине одређене Колективним уговором Предузећа, којим је предвиђена отпремнина најмање у висини четири просечне зараде запосленог у моменту исплате у бруто износу, с тим да тако</p>	<p>У складу са препоруком број 13 Предузеће ће у наредном периоду ангажовати актуарску кућу како би извршило одговарајућа резервисања.</p>	<p>Руководилац финансијско-комерцијалног сектора</p>	<p>До краја давог рока</p>

			<p>исплаћена отпремнина не може бити мања од четири просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно четири просечне зараде позапосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог. Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 19 - Примања запослених којим је дефинисано да ентитет треба да утврди него обавезу (средство) по основу дефинисаних примања довољно редовно да се износи признати у финансијским извештајима не разликују материјално од износа који би били одређени на крају извештајног периода;</p> <p>2) није у 2022. години, а ни у ранијим годинама вршило резервисање за трошкове јубиларних награда, што није у складу са параграфима 126-129 МРС 19 - Примања запослених;</p> <p>Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене трошкове резервисања за накнаде и друге</p>
--	--	--	--

	<p>бенефиције запослених и прецењену вредност нераспоређеног добитак у најмањем износу од 8.001 хиљаду динара. (Напомена број 3.2.2.8.)</p>			
8	<p>Предузеће, у пословним књигама 2022. године, није евидентирало расходе камата (по основу узетих кредита) који се односе на 2022. годину у износу од 1.081 хиљаду динара. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене расходе камата и прецењену вредност нераспоређеног добитак у</p>	<p>Предузеће ће до краја године евидентирати расходе камата по основу узетих кредита у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Шеф рачуноводства.</p>	<p>До краја пословне године.</p>

<p>износу од 1.081 хиљаду динара. (Напомена број 3.2.2.12.)</p>	<p>Информациони систем код обрачуна камата за несагласно измирење обавеза дужника, у појединим случајевима, као основицу за обрачун користи износ основног дуга који је умањен за износ обрачунате камате у претходном периоду, док у другим случајевима као основицу за обрачун камата користи износ основног дуга увећаног за износ претходно обрачунате камате. Наведено није у складу са чланом 6 Закона о затезној камати којим је дефинисано да се затезна камата, у смислу овог закона, обрачунава за календарски број дана периода доцње у измиревању обавеза у односу на календарски број дана у години (365, односно 366 дана), применом простог интересног рачуна од сто и декурзивног начина обрачуна, без приписа обрачунате затезне камате главници истеклом обрачунског периода. (Напомена број 3.1.1)</p>	<p>Предузеће ће увођењем новог књиговодственог програма ускладити информациони систем са одредбама члана 6 Закона о затезној камати.</p>	<p>Шеф наплатне службе</p>	<p>До краја датог рока</p>
---	---	--	----------------------------	----------------------------

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	<p>У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 180.164 хиљаде динара од чега се 160.658 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топоводе (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини, којим је дефинисано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач и Предузеће нису покренули</p>	<p>Предузеће има у плану да се у току следеће 2024. године обрати оснивачу како би се покренуо поступак разграничења имовине у складу са одредбама Закона о јавној својини.</p>	Шеф рачуноводства	До краја датог рока.



	<p>поступак разграничења имовине (мрежа) у осмислу овог закона нисмо у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа. (Напомена број 3.2.1.2.)</p>			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

дипл.инг. арх. Несторовић Александар

(потпис)


