



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, БОР,  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.  
годину**



**Број:400-95/2023–04/33  
Београд, 27. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
ПРИОРИТЕТ 1 .....	6
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	6
2.1.1 Настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката .....	6
2.1.1.1 Опис неправилности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2 Финансијско управљање и контрола.....	6
2.2.1 Настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката .....	6
2.2.1.1 Опис неправилности .....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.3 Приходи од продаје производа и услуга .....	7
2.3.1 Доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа.....	7
2.3.1.1 Опис неправилности .....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	12
ПРИОРИТЕТ 2 .....	12
2.4 Програм пословања .....	12
2.4.1 Програм пословања није донет у року прописном законом.....	12
2.4.1.1 Опис неправилности .....	12
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.5 Попис имовине и обавеза.....	13
2.5.1 Није извршен попис .....	13
2.5.1.1 Опис неправилности .....	13
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	14
2.6 Некретнине, постројења и опрема .....	14
2.6.1 Није вршено преиспитивање корисног века постројења и опреме.....	14
2.6.1.1 Опис неправилности .....	14
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.6.1.3 Оцена мера исправљања.....	15
2.7 Некретнине, постројења и опрема .....	15



2.7.1	Више исказало .....	15
2.7.1.1	Опис неправилности .....	15
2.7.1.2	Исказане мере исправљања .....	16
2.7.1.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.8	Залихе .....	16
2.8.1	Није вршена процена залиха .....	16
2.8.1.1	Опис неправилности .....	16
2.8.1.2	Исказане мере исправљања .....	16
2.8.1.3	Оцена мера исправљања .....	17
2.9	Одложене пореске обавезе .....	17
2.9.1	Мање исказало .....	17
2.9.1.1	Опис неправилности .....	17
2.9.1.2	Исказане мере исправљања .....	17
2.9.1.3	Оцена мера исправљања .....	17
2.10	Потраживања по основу продаје .....	17
2.10.1	Није извршена процена исправке вредности потраживања .....	17
2.10.1.1	Опис неправилности .....	17
2.10.1.2	Исказане мере исправљања .....	18
2.10.1.3	Оцена мера исправљања .....	18
2.11	Дугорочна резервисања .....	18
2.11.1	Мање исказано .....	18
2.11.1.1	Опис неправилности .....	18
2.11.1.2	Исказане мере исправљања .....	18
2.11.1.3	Оцена мера исправљања .....	18
2.12	Краткорочне финансијске обавезе .....	19
2.12.1	Више исказало .....	19
2.12.1.1	Опис неправилности .....	19
2.12.1.2	Исказане мере исправљања .....	19
2.12.1.3	Оцена мера исправљања .....	19
2.13	Нематеријални трошкови .....	19
2.13.1	Више исказало .....	19
2.13.1.1	Опис неправилности .....	19
2.13.1.2	Исказане мере исправљања .....	19
2.13.1.3	Оцена мера исправљања .....	20
2.14	Потраживања по основу продаје .....	20



2.14.1 Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења.....	20
2.14.1.1 Опис неправилности .....	20
2.14.1.2 Исказане мере исправљања .....	20
2.14.1.3 Оцена мера исправљања .....	21
ПРИОРИТЕТ 3 .....	21
2.15 Приходи од продаје производа и услуга .....	21
2.15.1 Предузеће не поседује лиценце .....	21
2.15.1.1 Опис неправилности .....	21
2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	21
2.16 Финансијско управљање и контрола.....	21
2.16.1 Није ажурирало Стратегију управљања ризицима .....	21
2.16.1.1 Опис неправилности .....	21
2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
2.17 Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима.....	22
2.17.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.....	22
2.17.1.1 Опис неправилности .....	22
2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	23
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	23
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА .....	24



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор (у даљем тексту: Предузеће) број 400-95/2023-04/26 од 18. септембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 7471 од 22. децембра 2023. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

**ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

### **2.1 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.1.1 Настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

На основу усвојеног правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је определило модел набавне вредности/цену коштања и коришћење модела фер вредности за почетно одмеравање након признавања средства. 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 у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења). На овај начин Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима у складу са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да је усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у којима је определило модел вредновања основних средстава након почетног признавања и са применом истог модела у оквиру исте групе основних средстава при вредновању некретнина, постројења и опреме и утврдила је оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизације.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици број 29/3-2023 од 27. октобра 2023. године у којима је определило модел вредновања основних средстава након почетног признавања и са применом истог модела у оквиру исте групе основних средстава при вредновању некретнина, постројења и опреме и утврдила је оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизације.

Докази:

-Одлука Надзорног одбора о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 29/3-2023 од 27. октобра 2023. године.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.2.1 Настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

В. д. директора Предузећа је, у периоду од 2018. до 2022. године, донео тридесет пет појединачних одлука о измени Правилника о систематизацији послова за које Предузеће није прибавило сагласност оснивача, што није у складу са чланом 43 став 1 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима и



члана 42 став 1 Статута Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор број 8092 од 8. децембра 2016. године

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да се обратило дописом Скупштини града Бора која је одговорила дописом број 010 – 4/2023 – I од 19. септембра 2023. године у вези са добијањем сагласности на Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова.

Докази:

- Одазивни извештај број 7471 од 22. децембра 2024. године;
- допис број 010 – 4/2023 – I од 19. септембра 2023. године.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Приходи од продаје производа и услуга**

### **2.3.1 Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменутог Уредбе.

Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

У 2022. години Предузеће примењује цене на које је оснивач дао сагласност:

- за кориснике услуга грејања стамбеног простора Решењем број 023-38/2019-I од 28. јуна 2019. године и
- за кориснике услуга грејања пословног простора Решењем број 023-22/2016-I од 28. јуна 2016. године.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

**Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да је за грејну сезону 2023/2024. године 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.



Грејна сезона 2023/2024. године

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за грејну сезону 2023/2024. године одредило максималну висину прихода у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.

За наведену грејну сезону Предузеће је поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градској управи Града Бора број 5097 од 31. августа 2023. године. Захтев садржи:

- Основне податке о енергетском субјекту;
- Предлог цена топлотне енергије варијабилног и фиксног дела за стамбени и пословни простор;
- Попуњене табеле прописане Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- Образложење за предложене цене топлотне енергије;
- Годишње финансијске извештаје за 2022. годину чији подаци су коришћени за утврђивање цене;
- Бруто биланс за 2022. годину;
- Податке о укупно потребној количини топлотне енергије по тарифним групама испорученој у подстаницама за стамбени и пословни простор;
- Податке о укупној површини грејног простора разврстана по тарифним групама за стамбени и пословни простор.

Градска управа Бора Одељење за привреду и друштвене делатности упутило је захтев Предузећу број 326/2023-III-02 од 6. септембра 2023. године за достављање мишљења саветодавног тела које предходи доношењу Одлуке о утврђивању цена од стране Надзорног одбора предузећа.

Предузеће је доставило мишљење Саветодавног тела на предлог цене снабдевања топлотном енергијом број 5025 дана 28. августа 2023. године.

У закључку Градског већа града Бора број 023 – 94/2023 – IV од 6. септембра 2023. године наводи се да Предлог Решења о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор није усвојен. Цене топлотне енергије крајњег купца не могу бити увећане за више од 20% у односу на важеће цене, и налаже се Предузећу да обрачун достави у најкраћем року, с тим да ће се разлика између предложених и одобрених цена надокнадити из средстава буџета града Бора.

У складу са наведеним закључком, Предузеће је утврдило нове цене топлотне енергије и обрачун доставило Градској управи града Бора, Одељењу за привреду и друштвене делатности дописом број 5394 и Градском већу града Бора дописом број 5395 од 8. септембра 2023. године.

Градско веће града Бора је 31. јануара 2024. године донело Закључак број 023-12/2024-IV којим није усвојило Предлог Решења од давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор, с тим да је одредило да цене топлотне енергије крајњег купца не могу бити увећане за више од 30% у односу на важеће цене. У закључку је наведено да ће разлика између предложених цена након обрачуна Предузећа и одобрених цена бити надокнађена из средстава буџета града Бора и дефинисана посебном Одлуком скупштине града Бора.

У фебруару 2024. године, в.д. директора доставио је Надзорном одбору Предузећа Предлог цена топлотне енергије у коме је образложио да је на основу Закључка градског већа града Бора број 023-12/2024-IV обрачунато повећање цена топлотне енергије за крајње купце





до 30% у односу на важећу цену. Предложене цене утврђене су увећањем цена које су у примени у 2023. години, а примењују се на основу дате сагласности оснивача:

- за кориснике услуга грејања стамбеног простора Решењем број 023-38/2019-I од 28. јуна 2019. године и

- за кориснике услуга грејања пословног простора Решењем број 023-22/2016-I од 28. јуна 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 37/1 – 2024 од 2. фебруара 2024. године.

Скупштина града Бора донела је Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 023 - 19/2024 - I од 15 и 18. марта 2024. године.

Цене наведене у решењу примењују се почев од 1. априла 2024. године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Од 1. априла 2024. године до датума овог извештаја, Предузеће врши испоруку топлотне енергије купцима по ценама на које је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 023 - 19/2024 - I од 15 и 18. марта 2024. године.

- Наведене цене нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ Закључком Градског већа града Бора број 023-12/2024-IV од 31. јануара 2024. године којим је одредило да цене топлотне енергије крајњег купца не могу бити увећане за више од 30% у односу на тада важеће цене.

- Предузеће је за грејну сезону 2023/2024. године одредило максималну висину прихода у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.

- На примену цена утврђених у складу са методологијом Предузеће није добило сагласност надлежног органа.

- Цене утврђене на наведени начин и предложене надлежном органу на усвајање, више су у односу на цене по којима Предузеће врши испоруку топлотне енергије у распону од 0,54% - 84,28% осим за фиксни део цене стамбеног простора чија је утврђена цена нижа за 0,88% што је представљено у следећој табели:

Табела број 1 – Преглед фактурисаних цена и цена утврђених по методологији за 2023/2024. годину

Тарифне групе	Цене топлотне енергије по којима Предузеће фактурише купцима	Цене топлотне енергије утврђене по методологији 2023/2024	Разлика цене утврђене методологијом 2023/2024 и фактурисане цене у %
1	2	3	4
<b>Цена стамбеног простора</b>			
варијабилни део	5,81 дин/kwh	10,60 дин/kwh	82,44%
фиксни део	49,04 дин/м <sup>2</sup>	48,61 дин/м <sup>2</sup>	(0,88%)
фиксни део	245,63 дин/kw	246,96 дин/kw	0,54%
<b>Цена пословног простора</b>			
варијабилни део	7,19 дин/kwh	13,25 дин/kwh	84,28%
фиксни део	50,51 дин/м <sup>2</sup>	60,76 дин/м <sup>2</sup>	20,29%



фиксни део	303,24 дин/kw	308,70 дин/kw	1,80%
<b>Цена по м2</b>			
стамбени простор	125,74 дин/м <sup>2</sup>	172,31 дин/м <sup>2</sup>	37,04%
пословни простор	134,34 дин/м <sup>2</sup>	215,39 дин/м <sup>2</sup>	60,33%

### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Грејна сезона 2024/2025. године

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за грејну сезону 2024/2025. годину одредило максималну висину прихода у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.

За наведену грејну сезону Предузеће је поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градској управи Града Бора број 3792 од 16. августа 2024. године. Захтев садржи:

- Основне податке о енергетском субјекту;
- Предлог цена топлотне енергије варијабилног и фиксног дела за стамбени и пословни простор;
- Попуњене табеле прописане Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- Образложење за предложене цене топлотне енергије;
- Годишње финансијске извештаје за 2023. годину чији подаци су коришћени за утврђивање цене;
- Бруто биланс за 2023. годину;
- Податке о укупно потребној количини топлотне енергије по тарифним групама испорученој у подстаницама за стамбени и пословни простор;
- Податке о укупној површини грејног простора разврстана по тарифним групама за стамбени и пословни простор.

Мишљење саветодавног тела које даје сагласност на предлог цене снабдевања топлотном енергијом донето је 15. августа 2024. године и заведено под бројем 3708.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 8/2 – 2024 од 16. августа 2024. године.

До датума овог извештаја Предузеће није прибавило сагласност оснивача, Градске управе града Бора на предложене цене топлотне енергије (грејна сезона 2024/2025) у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је за грејну сезону 2024/2025. године одредило максималну висину прихода у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и поднело је надлежном органу захтев за одобрење цена.

-На примену цена утврђених у складу са методологијом Предузеће није добило сагласност надлежног органа.



-Цене утврђене на наведени начин и предложене надлежном органу на усвајање, више су у односу на цене по којима Предузеће врши испоруку топлотне енергије у распону од 13,58% - 150,77% што је представљено у следећој табели:

**Табела број 2 – Преглед фактурисаних цена и цена утврђених по методологији за 2024/2025. годину**

Тарифне групе	Цене топлотне енергије по којима Предузеће фактурише купцима	Цене топлотне енергије утврђене по методологији 2024/2025	Разлика цене утврђене методологијом 2024/2025 и фактурисане цене у %
1	2	4	8
<b>Цена стамбеног простора</b>			
варијабилни део	5,81 дин/kwh	14,57 дин/kwh	150,77%
фиксни део	49,04 дин/м <sup>2</sup>	55,70 дин/м <sup>2</sup>	13,58%
фиксни део	245,63 дин/kw	329,85 дин/kw	34,29%
<b>Цена пословног простора</b>			
варијабилни део	7,19 дин/kwh	18,22 дин/kwh	153,41%
фиксни део	50,51 дин/м <sup>2</sup>	69,62 дин/м <sup>2</sup>	37,83%
фиксни део	303,24 дин/kw	412,31 дин/kw	35,97%
<b>Цена по м<sup>2</sup></b>			
стамбени простор	125,74 дин/м <sup>2</sup>	225,71 дин/м <sup>2</sup>	79,51%
пословни простор	134,34 дин/м <sup>2</sup>	282,14 дин/м <sup>2</sup>	110,02%

### Докази:

Грејна сезона 2023/2024. године

- писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градској управи Града Бора број 5097 од 31. августа 2023. године;

- Захтев за допуну документације Градске управе Бора Одељења за привреду и друштвене делатности број 326/2023-III-02 од 6. септембра 2023. године којим се захтева достављање мишљења саветодавног тела које предходи доношењу Одлуке о утврђивању цена од стране Надзорног одбора предузећа;

-Мишљење Саветодавног тела на предлог цене снабдевања топлотном енергијом број 5025 од 28. августа 2023. године;

-Закључак о не усвајању Предлога Решења о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 023-94/2023-IV од 6. септембра 2023. године;

-Обрачун цена топлотне енергије у складу са дописом Градског већа града Бора број 5393 од 8. септембра 2023. године;

-Допис Градској управи града Бора Одељењу за привреду и друштвене делатности број 5394 од 8. септембра 2023. године;

-Допис Градском већу града Бора дописом број 5395 од 8. септембра 2023. године;



-Закључак Градског већа града Бора број 023-12/2024-IV од 31. јануара 2024. године;

-Одлука Надзорног одбора о утврђивању цене топлотне енергије број 37/1 – 2024 од 2. фебруара 2024. године;

- Решење о давању сагласности на Одлуку о утврђивању цене топлотне енергије број 023 - 19/2024 - I од 15. и 18. марта 2024. године.

Грејна сезона 2024/2025. године

- писани захтев за одобравање цене топлотне енергије дописом упућеним Градској управи Града Бора број 3732 од 16. августа 2024. године;

-Мишљење Саветодавног тела на предлог цене снабдевања топлотном енергијом број 3708 од 15. августа 2024. године.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер:

- Предузеће испоручује топлотну енергију крајњим корисницима по ценама на које је добило сагласност надлежног органа, а које нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ закључком Градског већа Града Бора;

- цене предложене Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2024/2025. године за чију примену је Предузеће поднело надлежном органу писани захтев дописом упућеним Градској управи Града Бора број 3792 од 16. августа 2024. године више су у распону од 13,58% - 150,77% од цена које се примењују. До дана издавања овог извештаја Предузеће за њихову примену није добило сагласност надлежног органа.

**ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

## **2.4 Програм пословања**

### **2.4.1 Програм пословања није донет у року прописном законом**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину дана 16. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност дана 24. децембра 2021. године. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да је израдило Програм пословања за 2024. годину и донело Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог. Докази о предаји Градској управи (Оверени допис број 7107 од 1. децембра 2023. године о достави Програма пословања ЈКП „Топлана“ Бор за 2024. годину, број 7066 од 29. новембра 2023.године са Одлуком Надзорног одбора о усвајању истог број 30/2-2023 од 30. новембра 2023. године и Програма коришћења субвенција ЈКП „Топлана“ Бор за 2024. годину број 7067 од 29. новембра 2023.године са Одлуком Надзорног одбора о усвајању истог број 30/3-2023 од 30. новембра 2023.године).



У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усвојило Програм пословања за 2024. годину и доставило оснивачу на сагласност у складу са Законом о јавним предузећима.

Докази:

- Допис Градској управи града Бора број 7107 од 1. децембра 2023. године;
- Програм пословања ЈКП „Топлана“, Бор за 2024. годину број 7066 од 29. новембра 2023 године;
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Програма пословања ЈКП „Топлана“, Бор за 2024. годину број 30/2 – 2023 од 30. новембра 2023 године;
- Програм коришћења субвенција ЈКП „Топлана“, Бор за 2024. годину број 7067 од 29. новембра 2023 године;
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Програма коришћења субвенција ЈКП „Топлана“, Бор за 2024. годину број 30/3 – 2023 од 30. новембра 2023 године;

#### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5 Попис имовине и обавеза**

#### **2.5.1 Није извршен попис**

##### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

- Комисије за попис нису сачиниле план рада пре пописа што није у складу са чланом 12 усвојеног правилника о попису Предузећа;

- Именовани члан комисије за попис готовине, хартија од вредности, обавеза и потраживања је лице које рукује имовином и задужено је за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописне листе не обухватају књиговодствено натурално стање имовине која се пописује, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја за 2022. годину извршило усклађивање промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом, и није извршило попис непокретности у износу од 283.833 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

##### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да Комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године сачињавају план рада, чланови комисије за попис одређени су у складу са чланом 6 Правилника о попису, врши се усклађивање стања и промета помоћних књига основних средстава са главном књигом, пописом се обухвата сва имовина и обавезе. Уз одазивни извештај Предузеће је доставило:



- доказе о усклађивању помоћних књига са главном књигом (налог за књижење бр.13/1 и налог за књижење бр. 13/ПОЧ.С са прилозима)

- пописне листе и извештаје пописних комисија.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће предузимајући мере исправљања наведених неправилности:

-именовало Комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године;

-чланови комисије за попис одређени су у складу са чланом 6 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 2951 од 1. септембра 2013. године;

-извршено је усклађивање стања и промета помоћних књига основних средстава са главном књигом;

-пописом је обухваћена сва имовина и обавезе.

Докази:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја централне комисије о попису за 2023. годину број 35/3 – 2024 од 29. јануара 2024. године;

- Извештај централне комисије о попису за 2023. годину број 358 од 24. јануара 2024. године;

- Пописне листе имовине и обавеза;

- Налог за књижење бр.13/1 и налог за књижење бр. 13/ПОЧ.С са прилозима као доказ о усклађивању помоћних књига са главном књигом;

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.6.1 Није вршено преиспитивање корисног века постројења и опреме**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду:

-вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће исказује одређени број ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 179.183 хиљаде динара, што представља 13% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

-вршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због погрешне примене различитих стопа амортизације за исту групу средстава, чиме је у финансијским извештајима више исказало трошкове амортизације, а мање добит текуће године у најмањем износу од 3.940 хиљада динара.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.





### 2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године и акционом плану број 7567 од 26. децембра 2024. године Предузеће је навело да је формирана комисија за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и извршиће се промене у складу са захтевима МРС 8 и потребно евидентирање у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да је:

- Предузеће именовало комисију за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме Решењем број 6752 дана 14. новембра 2023. године;

- Комисија за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења у опреме поднела је извештај број 752 дана 20. фебруара 2024. године. Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја број 39/2 – 2024 од 23. фебруара 2024. године. У Извештају је наведено да је извршена процена корисног века некретнина, постројења и опреме потпуно амортизоване у претходном периоду. У прилогу су дати обрачуни са разликама у амортизацији и новим веком употребе. Ефекти процене евидентирани су у пословним књигама Предузећа о чему је достављен налог за књижење број 13/50075 од 31. децембра 2023. године са пратећим прилозима.

Предузеће је приликом обрачуна амортизације исправило погрешне стопе које је раније примењивало и извршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме. Ефекат је евидентиран у налогу за књижење број 13/50072 од 2. јануара 2023. године.

Докази:

- Решење о именовању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 6752 дана 14. новембра 2023. године;

- Извештај комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 752 дана 20. фебруара 2024. године:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја број 39/2 – 2024 од 23. фебруара 2024. године;

- Налог за књижење број 13/50075 од 31. децембра 2023. године са пратећим прилозима;

- Пописне листе некретнина, постројења и опреме на којима је извршена корекција преостало века коришћења;

- Налог за књижење број 13/50072 од 2. јануара 2023. године.

### 2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.7 Некретнине, постројења и опрема

### 2.7.1 Више исказало

#### 2.7.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у укупном износу од 283.833 хиљада динара, од чега се 81.630 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловодне мреже и објекте повезане са том мрежом, 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 прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.



Како Оснивач – Град Бор и Предузеће нису спровели разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да је ЈКП „Топлана“, Бор:

- упутила оснивачу захтев за разграничење имовине;
- допунило и појаснило називе за грађевинске објекте;
- доставило допис Градској управи града Бора број 6976 од 27. новембра 2023;
- доставило Одлуку Надзорног одбора о промени и допуни назива за грађевинске објекте број 26/3-2023 од 12. септембра 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће упутило оснивачу Допис број 6976 дана 27. новембра 2023. године да утврди обим и врсте права над објектима које користе и која се налазе у пословним књигама Предузећа, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се налазе у пословним књигама и од којих Предузеће остварује приходе.

До датума овог извештаја Предузеће нема одговор Оснивача у вези са разграничењем имовине – вреловодна мрежа и објекти повезани за том мрежом, у складу са Законом о јавној својини.

Докази:

- Допис упућен Градској управи града Бора број 6976 од 27. новембра 2023.

### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8 Залихе**

### **2.8.1 Није вршена процена залиха**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 898.856 хиљада динара, од чега се 46.988 хиљада динара, односно 5% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. године и за које није вршена процена нето оствариве вредности, што није у складу са МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године и акционом плану број 7567 од 26. децембра 2024. године Предузеће је навело ће бити формирана комисија која ће извршити тестирање залиха и утврђене ефекте дати на књижење.

У поступку ревизије утврђено је да је у Предузећу комисија за попис залиха, резервних делова и материјала у магацинима извршила процену нето оствариве вредности, у складу са МРС 2 – Залихе. Ефекти су евидентирани у пословним књигама Налогом за књижење број 06/26 дана 31. децембра 2023. године.

Докази:





- Извештај комисије о тестирању залиха број 186 од 15. јануара 2024. године;
- Налог за књижење број 06/26 дана 31. децембра 2023. године.

### **2.8.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.9 Одложене пореске обавезе**

### **2.9.1 Мање исказало**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године исказало вредност одложених пореских обавеза у износу од 7.368 хиљада динара (у 2021. години исказана су у истом износу од 7.368 хиљада динара). На овај начин Предузеће није у текућој години утврдило одложене пореске обавезе, односно одложена пореска средства, у складу са захтевима параграфа 5 МРС 12 - Порези на добитак.

#### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да су извршена књижења којом је неправилност исправљена.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило обрачун одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфа 5 МРС 12 - Порези на добитак и њихово евидентирање у пословним књигама.

Докази:

- Налог за књижење број 06/4-ПСТ;
- Аналитичка картица конто 49800 – одложене пореске обавезе;
- Аналитичка картица конто 34000- нераспоређена добит и конто 34100- нераспоређена добит текуће године;
- Обрачун књиговодствене и пореске амортизације и
- Обрачун одложених пореских обавеза.

#### **2.9.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10 Потраживања по основу продаје**

### **2.10.1 Није извршена процена исправке вредности потраживања**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 25.749 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана. Поступајући на овај начин, Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину, иако је било дужно у складу са чланом 25 став 3 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.



### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године и акционом плану број 7567 од 26. децембра 2024. године Предузеће је навело ће извршити потребна књижења.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће да дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности од купаца у укупном износу од 360.586 хиљада динара. Према објашњењу одговорних лица исправка је извршена за потраживања старија од 60 дана.

На основу наведеног, приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину Предузеће није поступило у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 2/4-2022 од 31. марта 2022. године којом је прописано је да се исправка вредности потраживања врши у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, а који је било дужно да примењује од 1. јануара 2020. године.

Докази:

-Налози за књижење број 07/50, 07/51, 07/52, 07/53, 07/54, 07/55, 7/56, 07/57 од 31. децембра 2023. године;

### **2.10.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није применило усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са параграфом 13 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да исправку вредности потраживања од купаца није евидентирало у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

## **2.11 Дугорочна резервисања**

### **2.11.1 Мање исказано**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није извршило процену резервисања за судске спорове за 2022. годину у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина чиме је мање исказало приходе од укидања резервисања у износу од 6.443 хиљаде динара, а више обавезе по основу резервисања за судске спорове у истом износу.

#### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да су извршена књижења којом је неправилност исправљена.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће исправило наведену неправилност, на начин да је умањило износ обавезе по основу резервисања за судске спорове у износу од 6.346 хиљада динара, а увећало приходе од укидања резервисања у истом износу. Исправка је извршена налогом за књижење број 06/ПОЧ.С од 2. јануара 2023. године.

Докази:

-налог за књижење број 06/ПОЧ.С од 2. јануара 2023. године

-и синтетичка картица конто 40500 –дугорочна резервисања за судске спорове.

#### **2.11.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.12 Краткорочне финансијске обавезе**

### **2.12.1 Више исказало**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 332.500 хиљада динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да су извршена књижења којом је неправилност исправљена.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће исправило наведену неправилност, на начин да је умањило износ краткорочних кредита и зајмова у земљи у износу од 332.500 хиљада динара, а увећало дугорочне обавезе у истом износу, у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Исправка је извршена налогом за књижење број 500/ПС и 05/ПОЧ.С од 2. јануара 2023. године.

Докази:

-Налог за књижење број 500/ПС и 05/ПОЧ.С од 2. јануара 2023. године.

#### **2.12.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.13 Нематеријални трошкови**

### **2.13.1 Више исказало**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове а потценило остала краткорочна потраживања, најмање у износу од 195 хиљада динара.

#### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да су извршена књижења којом је неправилност исправљена.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће исправило наведену неправилност, на начин да је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентиран на рачуну остала краткорочна потраживања, у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Исправка је извршена налогом за књижење број 05/2 – ПОЧ од 2. јануара 2023. године.

Докази:

- Налог за књижење број 05/2-ПОЧ од 2. јануара 2023. године.



### **2.13.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.14 Потраживања по основу продаје**

### **2.14.1 Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и нема контролу над ценама по којима ЈКП за стамбене услуге „Бор“ фактурише услуге грејања, фактурисаним површинама станова, кућа и локала, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима, што није у складу са чланом 2, 3 и 5 Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 4622 од 29. октобра 2009. године, а у вези члана 8 Закона о рачуноводству. Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31. децембар 2022. године, што није складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године Предузеће је навело да да је упутило допис ЈКП за стамбене услуге „Бор“. У допису се захтева спровођење одговарајућих поступака у циљу доставе података и међусобних сравњења стања обавеза и потраживања између два предузећа. Планирани период предузимања мера је у току израде завршног рачуна за 2023. годину, а одговорно лице је в. д директора и руководилац економског сектора у Предузећу.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће поседује Преглед по обрачуну за период јануар - децембар 2024. године, које сачињава ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор и који доставља ЈКП „Топлана“, Бор. Ови прегледи представљају збирне извештаје у количини и вредности фактурисане услуге по врсти услуге (накнада за грејање, накнада за грејање-варијабилни део, накнада за топлу воду, накнада за загревање бојлера, фиксни износ накнаде и друго) за категорије станова, кућа и пословног простора за сваки месец посебно.

Осим тога, у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предузеће и даље нема контролу у делу који се односи на стање утужених потраживања, камату за ненаплаћена потраживања и закључене репрограме.

Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31. децембар 2023. године, што није складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству. Неусаглашена потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године износе 104.123 хиљаде динара, а усаглашавање стања обавеза није вршено. Наведена неусаглашена потраживања су обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.

Докази:

- Допис упућен ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 6977 од 27. новембра 2023. године.
- Прегледи по обрачуну за период јануар - децембар 2024. године.



### 2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није у складу са закљученим уговором, успоставило приоритетне контроле, организовало извештавање о фактурисаним и наплаћеним потраживањима која се евидентирају преко ЈКП за стамбене услуге „Бор“, тако да поседује тачне податке о фактурисаним услугама (име и адреса корисника, површине станова, кућа и локала), извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима. Поред тога, Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31. децембар 2023. године.

**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до три године.

## 2.15 Приходи од продаје производа и услуга

### 2.15.1 Предузеће не поседује лиценце

#### 2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 6 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Бор.

#### 2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године и акционом плану број 7567 од 26. децембра 2024. године Предузеће је навело да, с обзиром на промену енергената, прелазак на гас, као и изградњу нове топлане од стране оснивача, мора да сачека завршетак радова како би имали валидне податке за тражење лиценце.

Предузеће је именовало лице за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план мера и активности ради отклањања неправилности другог и трећег приоритета број 7567 од 26. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## 2.16 Финансијско управљање и контрола

### 2.16.1 Није ажурирало Стратегију управљања ризицима

#### 2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године и акционом плану број 7567 од 26. децембра 2024. године Предузеће је навело да ће извршити ажурирање Стратегије управљања ризицима.

Предузеће је именовало лице за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Акциони план мера и активности ради отклањања неправилности другог и трећег приоритета број 7567 од 26. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.17 Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима**

**2.17.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему**

### **2.17.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није успоставило 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.

### **2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 7471 од 22. децембра 2024. године и акционом плану број 7567 од 26. децембра 2024. године Предузеће је навело да је доставило захтев оснивачу са предлогом формирања интерне ревизије једне на нивоу свих јавних предузећа.

Предузеће је именовало лице за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Докази:

- Допис Градској управи града Бора број 6976 од 27. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.





### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије Јавно предузеће „Топлана“, Бор задовољавајуће осим за мере описане у тачкама:

2.10. Потраживања по основу продаје – Није извршена процена исправке вредности потраживања, која је оцењена као незадовољавајућа јер Предузеће није применило усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са параграфом 13 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да исправку вредности потраживања од купаца није евидентирало у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти;

2.14. Потраживања по основу продаје – Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења, која је оцењена као незадовољавајућа јер Предузеће није у складу са закљученим уговором, успоставило приоритетне контроле, организовало извештавање о фактурисаним и наплаћеним потраживањима која се евидентирају преко ЈКП за стамбене услуге „Бор“, тако да поседује тачне податке о фактурисаним услугама (име и адреса корисника, површине станова, кућа и локала), извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима. Поред тога, Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31. децембар 2023. године.

### **4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

1. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 25.749 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана. Поступајући на овај начин, Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину, иако је било дужно у складу са чланом 25 став 3 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

2. Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и нема контролу над ценама по којима ЈКП за стамбене услуге „Бор“ фактурише услуге грејања, фактурисаним површинама станова, кућа и локала, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима, што није у складу са чланом 2, 3 и 5 Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 4622 од 29. октобра 2009. године, а у вези члана 8 Закона о рачуноводству. Предузеће није усагласило



стање својих потраживања и обавеза са ЈКП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31. децембар 2022. године, што није складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

## **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.10. и 2.14. овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**27. децембар 2024. године**