



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-98/2023-04/27**  
**Београд, 25. децембар 2024. године**



## Садржај:

1. Увод .....	3
2. Неправилности и мере исправљања .....	4
2.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама .....	4
2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама – усклађивање са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти .....	4
2.1.1.1 Опис неправилности .....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	4
2.2 Одложени приходи и примљене донације .....	4
2.2.1 Одложени приходи и примљене донације – укидање .....	4
2.2.1.1 Опис неправилности .....	4
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....	5
2.3 Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом .....	5
2.3.1 Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом – утврђивање .....	5
2.3.1.1 Опис неправилности .....	5
2.3.1.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.3.1.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.4 Уговори о раду .....	8
2.4.1 Усклађивање садржине уговора о раду са одредбама Закона о раду .....	8
2.4.1.1 Опис неправилности .....	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.4.1.3 Оцена мера исправљања .....	9
2.5 Извештај о попису .....	9
2.5.1 Усклађивање садржине извештаја о попису са подзаконским одредбама .....	9
2.5.1.1 Опис неправилности .....	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.5.1.3 Оцена мера исправљања .....	10
2.6 Нематеријална имовина .....	10
2.6.1 Нематеријална имовина – преиспитивање корисног века употребе .....	10
2.6.1.1 Опис неправилности .....	10
2.6.1.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.6.1.3 Оцена мера исправљања .....	11
2.7 Постројења и опрема .....	11
2.7.1 Постројења и опрема – преиспитивање корисног века употребе .....	11
2.7.1.1 Опис неправилности .....	11
2.7.1.2 Исказане мере исправљања .....	11
2.7.1.3 Оцена мера исправљања .....	11
2.8 Залихе .....	11
2.8.1 Залихе - преиспитивање вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара ..	11
2.8.1.1 Опис неправилности .....	11
2.8.1.2 Исказане мере исправљања .....	12
2.8.1.3 Оцена мера исправљања .....	12
2.9 Исправка вредности потраживања од купаца .....	12
2.9.1 Исправка вредности потраживања од купаца – одређивање висине кредитног ризика .....	12
2.9.1.1 Опис неправилности .....	12
2.9.1.2 Исказане мере исправљања .....	13



2.9.1.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.10	Потраживања за обрачунате затезне камате .....	13
2.10.1	Потраживања за обрачунате затезне камате – евидентирање .....	13
2.10.1.1	Опис неправилности .....	13
2.10.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.10.1.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.11	Резервисања за отпремнине и јубиларне награде .....	14
2.11.1	Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде .....	14
2.11.1.1	Опис неправилности .....	14
2.11.1.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.11.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.12	Расходи камата .....	15
2.12.1	Расходи камата – евидентирање .....	15
2.12.1.1	Опис неправилности .....	15
2.12.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.12.1.3	Оцена мера исправљања.....	16
2.13	Обрачун камата .....	16
2.13.1	Обрачун камата – усклађивање са законским одредбама .....	16
2.13.1.1	Опис неправилности .....	16
2.13.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.13.1.3	Оцена мера исправљања.....	17
2.14	Грађевински објекти .....	17
2.14.1	Грађевински објекти – мреже .....	17
2.14.1.1	Опис неправилности .....	17
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину број: 400-98/2023-04/22 од 15. августа 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 је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, 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 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

#### 2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама – усклађивање са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

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.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године, наведено је да је Предузеће Одлуком Надзорног одбора број 1721 од 18. октобра 2023. године ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Чланом 30 поменутог правилника дефинисан је МСФИ 9 – Финансијски инструменти који прописује начин класификовања и мерења финансијских средстава и финансијских обавеза док је чланом 38 дефинисано да се индиректан отпис потраживања врши у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти који захтева раније признавање умањења вредности као и процену очекиваних кредитних губитака.

*Докази: Одлука Надзорног одбора број 1721 од 18. октобра 2023. године; Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама*

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2 Одложени приходи и примљене донације

### 2.2.1 Одложени приходи и примљене донације – укидање

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

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.

### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године, наведено је да је налогом за књижење број 6 од 17. октобра 2023. године извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист Прихода по основу условљених донација у износу 2.075 хиљада динара.

**Докази:** *Налог за књижење број 6 од 17. октобра 2023. године; Аналитичка картица конта 495000 – Примљене донације – Министарство рударства и енергетике*

### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.3 Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом

### 2.3.1 Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом – утврђивање

#### 2.3.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће:

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, 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;

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 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;

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:

(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.

### 2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године, наведено је да се Предузеће 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 22. августа поднет Захтев број 1227 са прописаном садржином. Такође, наведено је да Оснивач није дао сагласност на цену и да је одговор дат у виду Дописа Министарства унутрашње и спољне трговине, број 000303684202314830003002000001 од 20. октобра 2023. године, у коме је дата препорука јединицама локалне самоуправе да јавна предузећа и јавна комунална предузећа не мењају цене услуга крајњим корисницима.

У поступку ревизије Одазивног извештај утврђено је да је Предузеће за грејну сезону 2023/2024 утврдило цене топлотне енергије примењујући Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је дефинисана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту Уредба). Предузеће је утврдило максималну висину прихода за поменуту грејну сезону на начин прописан чланом 4.1 Уредбе 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 и предложило цене које су одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 Уредбе. Надзорни одбор Предузећа је 21. августа 2023. године, Одлуком број 1219, усвојио цене топлотне енергије и обратио се надлежном органу, Граду Краљевоу, 22. августа, Захтевом број 1227, чији је рок за подношење и садржај у складу





са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 7,65 дин/КWh;
- 2) цена стамбеног простора – фиксни део: 35,7 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци;
- 3) цена стамбеног простора – варијабилни део: 9,57 дин/КWh;
- 4) цена пословног простора – фиксни део: 89,2 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци;
- 5) цена стамбеног простора: 111,33 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине);
- 6) цена пословног простора: 278,33 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине).

Чланом 10.3 Уредбе дефинисано је да надлежни орган доставља енергетском субјекту акт о сагласности на цене топлотне енергије, у року од 15 календарских дана од дана пријема уредног, односно усаглашеног захтева. Поменути орган може одлучити на начин да одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или не одобрава цене топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије. У поступку ревизије утврђено је да Надлежни орган, град Краљево, није донео акт о сагласности на цену топлотне енергије у року од 15 календарских дана од дана пријема уредног, односно усаглашеног захтева већ је само 2. новембра 2023. године доставио Допис Министарства унутрашње и спољне трговине, број 000303684202314830003002000001 од 20. октобра 2023. године дана, у коме је дата препорука јединицама локалне самоуправе да јавна предузећа и јавна комунална предузећа не мењају цене услуга крајњим корисницима.

Предузеће за утрошену топлотну енергију у октобру 2023. године (грејна сезона 2023/2024 је почела 15. октобра) крајњим потрошачима испоставља рачуне примењујући цене које су дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 1311 од 15. септембра 2022. године, на коју је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-290/2022-I дана 3. октобра 2022. године (грејна сезона 2022/2023).

У периоду након достављеног одазивног извештаја Предузеће је доставило Захтев са пропратном документацијом који се односи на утврђивање цене грејања за грејну сезону 2024/2025. Предузеће је за грејну сезону 2024/2025 утврдило цене топлотне енергије примењујући Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је дефинисана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту Уредба). Предузеће је утврдило максималну висину прихода за поменуту грејну сезону на начин прописан чланом 4.1 Уредбе 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 и предложило цене које су одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 Уредбе. Надзорни одбор Предузећа је 27. августа 2024. године, Одлуком број 1380, усвојио цене топлотне енергије и обратио се надлежном органу, Граду Краљево, 27. августа 2024. године, Захтевом број 1380/1, чији је рок за подношење и садржај у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 7,59 дин/КWh;
- 2) цена стамбеног простора – фиксни део: 35,08 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци;





- 3) цена стамбеног простора – варијабилни део: 9,48 дин/КWh;
- 4) цена пословног простора – фиксни део: 87,71 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци;
- 5) цена стамбеног простора: 110,10 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине);
- 6) цена пословног простора: 275,25 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине).

Чланом 10.3 Уредбе дефинисано је да надлежни орган доставља енергетском субјекту акт о сагласности на цене топлотне енергије, у року од 15 календарских дана од дана пријема уредног, односно усаглашеног захтева. Поменути орган може одлучити на начин да одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или не одобрава цене топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије. У поступку ревизије утврђено је да је Надлежни орган, град Краљево, Решењем број 011-351/2024-I од 1. октобра 2024. године дао сагласност на поменути одлуку о ценама.

За утрошену топлотну енергију за месец новембар 2024. године крајњим потрошачима, Предузеће је испоставило рачуне примењујући цене које су дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 1380 од 27. августа 2024. године.

*Докази: Захтев који је упућен Оснивачу са осталом прописаном документацијом који се односи на утврђивање цене грејања за сезону 2024/2025; Примери рачуна за месец новембар 2024. године*

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Уговори о раду**

### **2.4.1 Усклађивање садржине уговора о раду са одредбама Закона о раду**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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.

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

У Одазивном извештају, број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године, наведено је да су са свим запосленима у Предузећу потписани анекси уговора о раду који садрже новчани износ основне зараде.

*Докази: Анекси уговора о раду за пет запослених*



### 2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

## 2.5 Извештај о попису

### 2.5.1 Усклађивање садржине извештаја о попису са подзаконским одредбама

#### 2.5.1.1 Опис неправилности

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 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.

#### 2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће ускладити извештај о попису у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Надзорни одбор Предузећа донео је 29. новембра 2023. године Одлуку о спровођењу редовног годишњег имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године број 1937. Директор Предузећа донео је 5. децембра 2023. године Упутство за вршење пописа број 1995. Такође, именовано је комисију за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, инвестиција у току, ауто-гума у употреби и хтз опреме Решењем број 1966 од 5. децембра 2023. године, комисију за расход ситног инвентара, ауто гума, хтз опреме и неупотребљивог материјала Решењем број 1963/1 од 1. децембра 2023. године, комисију за попис материјала, опреме и делова набављених из кредита и донација, из средстава по програму „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ Решењем број 1997 од 5. децембра 2023. године, комисију за попис дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената и обавеза по свим основама Решење број 1998 од 5. децембра 2023. године и комисију за попис материјала, ситног инвентара и ауто гума на залихама Решењем број 1999 од 5. децембра 2023. године. Именоване комисије доставиле су извештаје које је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 189 од 30. јануара 2024. године. Достављени усвојени извештаји о извршеном попису залиха и некретнина, постројења и опреме садрже пописано и књиговодствено стање залиха и некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



*Доказ:* Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Одлука о спровођењу редовног годишњег имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године број 1937; Упутство за вршење пописа број 1995 од 5. децембра 2023. године; Решење број 1966 од 5. децембра 2023. године; Решење број 1963/1 од 1. децембра 2023. године; Решење број 1997 од 5. децембра 2023. године; Решење број 1998 од 5. децембра 2023. године; Решење број 1999 од 5. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године број 135 од 24. јануара 2024. године; Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године број 167 од 26. јануара 2024. године; Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године број 127 од 24. јануара 2024. године; Одлука број 189 од 30. јануара 2024. године.

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Нематеријална имовина**

### **2.6.1 Нематеријална имовина – преиспитивање корисног века употребе**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке нематеријалне имовине које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. 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.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће формирати комисију за процену нематеријалне имовине. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је 19. јануара 2024. године закључило Уговор о делу број 109/1 чији предмет је процена вредности имовине по попису од 31. децембра 2023. године. Утврђене ефекте процене нематеријалне имовине Предузеће је евидентирало у пословним књигама 2023. године.

*Доказ:* Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Уговор о делу број 109/1 од 19. јануара 2024. године; Процена вредности имовине ЈЕП „Топлана“, Краљево број 533 од 26. марта 2024. године; Налог за књижење број 1917 од 31. децембра 2023. године; Аналитичка картица конта 330002 – Ревалоризационе резерве



### 2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.7 Постројења и опрема

### 2.7.1 Постројења и опрема – преиспитивање корисног века употребе

#### 2.7.1.1 Опис неправилности

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 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.

#### 2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће формирати комисију за процену вредности и утврђивање корисног века употребе постројења и опреме. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је 19. јануара 2024. године закључило Уговор о делу број 109/1 чији предмет је процена вредности имовине по попису од 31. децембра 2023. године. Утврђене ефекте процене постројења и опреме Предузеће је евидентирало у пословним књигама 2023. године.

*Доказ: Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Уговор о делу број 109/1 од 19. јануара 2024. године; Процена вредности имовине ЈЕП „Топлана“, Краљево број 533 од 26. марта 2024. године; Налог за књижење број 1917 од 31. децембра 2023. године; Аналитичка картица конта 330002 – Ревалоризационе резерве; Аналитичка картица конта 330001 – Ревалоризационе резерве грађевинских објеката*

### 2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.8 Залихе

### 2.8.1 Залихе - преиспитивање вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара

#### 2.8.1.1 Опис неправилности



Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, алата 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 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.

### 2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће Надзорни одбор Предузећа ће донети одлуку о спровођењу тестирања залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС2 – Залихе. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Директор Предузећа донео је 9. јануара 2024. године Решење број 38/1 којим се образује комисија чији задатак је да спроведе тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе. Комисија је сачинила Извештај о спроведеном тестирању залиха на нето оствариву вредност на дан 31. децембар 2023. године број 38/2 од 22. јануара 2024. године у којем је наведено да је вредност залиха материјала реална јер се залихе односе на материјал који је набављен у оквиру програма рехабилитације система даљинског грејања и који се користи према потреби. Надзорни одбор Предузећа усвојио је поменути извештај Одлуком број 38/3 од 30. јануара 2024. године.

*Доказ: Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Решење број 38/1 од 9. јануара 2024. године; Извештај о спроведеном тестирању залиха на нето оствариву вредност на дан 31. децембар 2023. године број 38/2 од 22. јануара 2024. године; Одлука Надзорног одбора број 38/3 од 30. јануара 2024. године*

### 2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.9 Исправка вредности потраживања од купаца

### 2.9.1 Исправка вредности потраживања од купаца – одређивање висине кредитног ризика

#### 2.9.1.1 Опис неправилности

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 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.

### 2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће до краја године у потпуности испоштовати препоруку и ускладити висину кредитног ризика при обрачуну исправке вредности потраживања са параграфом 5.5.9. МСФИ 9 – Финансијски инструменти. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је при одређивању кредитног ризика код обрачуна исправке вредности потраживања за 2023. године користило адекватан износ ненаплативости потраживања и самим тим кредитни ризик је одредило у складу са параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

*Доказ: Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Обрачун исправке вредности потраживања; Налог за књижење број 18 од 31. децембра 2023. године; Налог за књижење број 19 од 31. децембра 2023. године;*

### 2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.10 Потраживања за обрачунате затезне камате

### 2.10.1 Потраживања за обрачунате затезне камате – евидентирање

#### 2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате 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.

#### 2.10.1.2 Исказане мере исправљања





У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да је Предузеће приступило увођењу новог рачуноводственог програма како би могло да одговори на дату препоруку. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је увођењем новог рачуноводственог програма, од 1. јануара 2024. године, извршило раздвајање камате и основног дуга. У пословним књигама потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у 2024. години евидентирају се на аналитичким контима: 220000 – Потраживање за камату – правна лица ; 220002 – Потраживање за камату тужени пословни простор; 220037 – Потраживања за камату – стамбени простор; 220040 – Потраживања за камату – тужени стамбени простор; 220041 – Потраживања за камату репрограм стамбени простор.

*Доказ: Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године; Аналитичка картица конта 220000 – Потраживања за камату – правна лица; Аналитичка картица конта 220002 – Потраживања за камату тужени пословни простор; Аналитичка картица конта 220037 – Потраживања за камату - стамбени простор; Аналитичка картица конта 220040 – Потраживања за камату - тужени стамбени простор; Аналитичка картица конта 220041 – Потраживања за камату репрограм стамбени простор*

### **2.10.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.11 Резервисања за отпремнине и јубиларне награде**

### **2.11.1 Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће:

1) при обрачуну резервисања за отпремнине запослених при одласку у пензију као податак о висини отпремнине користило законски минимум, у износу две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, уместо износа отпремнине 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 исплаћена отпремнина не може бити мања од четири просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно четири просечне зараде по запосленом 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 нето 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;

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;





Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и прецењену вредност нераспоређеног добитак у најмањем износу од 8.001 хиљаду динара.

### 2.11.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће у наредном периоду ангажовати актуарску кућу како би извршило одговарајућа резервисања. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је 5. децембра 2023. године закључило Уговор број 1985 са Бранко Павловић ПР „Павловић и консултант“ чији предмет је обрачун резервисања за отпремнине при одласку у пензију и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених. У достављеном извештају Примена одредби Међународног рачуноводственог стандарда 19 – Накнаде запосленима на дан 31. децембар 2023. године број 1985/1 од 14. децембра 2023. године резервисање за отпремнине при одласку у пензију износи 18.172 хиљаде динара, а резервисање за јубиларне награде износи 6.448 хиљада динара. Предузеће је утврђене ефекте по основу обрачунатих резервисања евидентирало у пословним књигама.

*Доказ: Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Уговор број 1985 од 5. децембра 2023. године; Примена одредби Међународног рачуноводственог стандарда 19 – Накнаде запосленима на дан 31. децембар 2023. године број 1985/1 од 14. децембра 2023. године; Налог за књижење број 14 од 31. децембра 2023. године; Налог за књижење број 15 од 31. децембра 2023. године*

### 2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.12 Расходи камата

### 2.12.1 Расходи камата – евидентирање

#### 2.12.1.1 Опис неправилности

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 хиљаде 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 износу од 1.081 хиљаду динара.



### 2.12.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће ће до краја године евидентирати расходе камата по основу узетих кредита у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је у пословним књигама 2023. године извршило евидентирање трошкова камата по узетим кредитима.

*Доказ:* Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; Halkbank а. д. Београд, рачун број 5030301785768/01.012024/rK од 31. децембра 2023. године; Banca Intesa а. д. Београд, рачун број 80549742 од 31. децембра 2023. године; Налог за књижење број 27 од 31. децембра 2023. године; Налог за књижење број 28 од 31. децембра 2023. године

### 2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.13 Обрачун камата

### 2.13.1 Обрачун камата – усклађивање са законским одредбама

#### 2.13.1.1 Опис неправилности

Информациони систем код обрачуна камата за неблаговремено 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 измиривању 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 истеком обрачунског периода.

#### 2.13.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће Предузеће увођењем новог књиговодственог програма ускладити информациони систем са одредбама члана 6 Закона о затезној камати. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је у 2024. години увело нови књиговодствени програм и као основицу за обрачун законске затезне камате применило висину основног дуга.

*Доказ:* Акциони план број 1834 од 9. новембра 2023. године; In-formo wide д. о. о., Београд, Уговор о уступању права на коришћење књиговодствено-пословне апликације „Ин-формо“



број 2129 од 27. децембра 2023. године; Приказ обрачуна затезне месечне камате за поједине купце;

### 2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## 2.14 Грађевински објекти

### 2.14.1 Грађевински објекти – мреже

#### 2.14.1.1 Опис неправилности

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 топловоде (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 поступак разграничења имовине (мрежа) у осмислу овог закона нисмо у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа.

#### 2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-98/2023-04/23 од 15. новембра 2023. године и Акционом плану број 1834 од 9. новембра 2023. године наведено је да ће се Предузеће у току 2024. године обрати оснивачу како би се покренуо поступак разграничења имовине у складу са одредбама Закона о јавној својини. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

*Доказ: Акциони план број 1834 од 9. 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. 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 првог приоритета 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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

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