

ЖКП ТОПЛАНА ЛЕСКОВАЦ
ул. Лесковачког одреда 4
16000 Лесковац
ПИБ: 100327422

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 9 JAN 2025

Орг. јед.	Бр. Сј.	Прилог	Вредност
400-1224/2024-04/25			

WIS

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ "ТОПЛАНА"

Бр. 431

27.01.2025.

ЛЕСКОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЖКП Топлана Лесковац из Лесковца, подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2022. и 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1224/2024-04/24 од 28. октобра 2024. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није ускладило рачуноводствене политике у делу потраживања са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти који је у примени почев од састављања финансијских извештаја за 2020. годину. С обзиром на то да Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, наведено није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и Одељком 5.5 МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомена број 1.1.3)
2.	Опис мере исправљања	Усвојен је нови Правилник о рачуноводству ЖКП Топлана Лесковац применом Међународних стандарда финансијског извештавања – МСФИ број 398/2 од 24.01.2025. године. Саставни део овог Правилника је Правилник о рачуноводственим политикама ЖКП Топлана Лесковац
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о рачуноводству ЖКП Топлана Лесковац бр. 398/2 од 24.01.2025. године. 2. Правилник о рачуноводственим политикама ЖКП Топлана Лесковац бр. 398/2 од 24.01.2025. године.

		3. Одлуку Надзорног одбора ЈКП Топлана Лесковац бр. 398/2 од 24.01.2025. године, којом се усваја Правилник о рачуноводству чији је саставни део Правилник о рачуноводственим политикама.
--	--	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и слично. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање у систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена број 3.1.1)
2.	Опис мере исправљања	Усвојен је Правилник о мерама наплате доспелих потраживања број 398/4 од 24.01.2025. године, којим се регулише поступак наплате потраживања, утужења, слања опомена, рад са извршитељима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о мерама наплате доспелих потраживања број 398/4 од 24.01.2025. године.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За грејну сезону 2023/2024. 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 поменуте Уредбе. Осим тога, за наведздену грејну сезону 2023/2024. Предузеће није надлежном органу поднело писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане члановима 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. У складу са поменутом Уредбом, рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије је до 1. септембра текуће године. Предузеће је у 2023. години, односно за грејну сезону 2022/2023. применило цену топлотне енергије за крајње кориснике, која је одређена у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Наведену цену усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком број 4593/1 од 26. августа 2022. године, на коју је Градско веће града Лесковца дало сагласност решењем број 061-17/23-II од 30. августа 2022. године (Напомена број 3.2.2.2)
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку бр. 4280/1 од 27.08.2024. године, којом се утврђује цена производње и испоруке топлотне енергије у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца

		топлотном енергијом. Градско веће града Лесковца је донело Решење бр. 060-37/24-II од 16. септембра 2024. године, којим даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈКП Топлана Лесковац о ценама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука Надзорног одбора ЈКП Топлана Лесковац број 4280/1 од 27.08.2024. године 2. Решење градског већа Града Лесковца број 060-37/24-II од 16. септембра 2024. године.

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће на почетку пословне године не врши отварање пословних књига (класа рачуна имовине, капитала и обавеза) на основу закључног биланса стања претходне године, већ их води континуирано, у периоду најмање од две године. Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године. (Напомена број 3.1.1).	Предузеће ће приликом затварања пословних књига за 2024. годину прокњижити ставку за затварање салда на дан 31.12.2024. године и пренос почетног стања на дан 01.01.2025. године. Затварање ће се урадити након књижења ефеката пописа и свих процена у складу са рачуноводственим политикама.	Шеф рачуноводства и књиговодства	До 28.02.2025. године
2	У 2023. години, Предузеће није доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС надлежном органу, чиме није поступило у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.2).	Предузеће ће доставити податке одмах након решења проблема приступа апликацији Дирекције за имовину, јер је у току 2024. године онемогућен приступ, тако да из тог разлога нисмо доставили податке за 2023. годину. У ранијим годинама смо редовно достављали податке Дирекцији за имовину.	Директор	До 28.02.2025. године
3	На крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе некретности, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања	Предузеће ће формирати комисију која ће извршити преиспитивање корисног века употребе основних средстава. Ова исправка ће се видети у финансијском извештају за 2024. годину.	Директор	До 31.03.2025. године

	<p>заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће исказује одређени број ставки некретнина, постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 48.952 хиљаде динара, што представља 9% набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Наведено није у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме (Напомена број 3.2.1.2).</p>		
4	<p>Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 20.845 хиљада динара, од чега се 1.514 хиљада динара, односно 7% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршена процена нето оствариве вредности. Наведено није у складу са захтевима МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.4).</p>	<p>Предузеће ће формирати комисију која ће извршити процену нето оствариве вредности залиха. Ова исправка ће се видети у финансијском извештају за 2024. годину.</p>	<p>Директор До 31.03.2025. године</p>
5	<p>Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 138.545 хиљада динара, за потраживања од чијег је</p>	<p>Предузеће је изменило Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама у којем је увело одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти. У складу</p>	<p>Шеф рачуноводства и књиговодства До 31.03.2025. године</p>

	<p>рока за наплату прошло више од 365 дана. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није променило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. С обзиром на то да Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обележавање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, наведено није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа (Напомена број 3.2.1.5).</p>	<p>са тим Шеф рачуноводства и књиговодства ће урадити процену наплативости потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка. Ова исправка ће се видети у финансијском извештају за 2024. годину.</p>		
6	<p>Предузеће је на рачунима потраживања од купаца – правна и физичка лица, исказало потраживања по основу обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања по основу услуга испоруке топлотне енергије, уместо на рачуну – потраживања за камату и дивиденде. Поступајући на тај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца у износу од најмање 8.448 хиљада динара, а мање потраживања за камату и дивиденде у истом износу. Наведено није у складу са члановима 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14</p>	<p>Предузеће је већ разговарало са програмерима који нам одржавају рачуноводствени софтвер. Задужење за камату ћемо лако решити и пребацити контирање за камату са конта 204 на конто 220. Проблем нам представља наплата од купаца, јер купци приликом плаћања не раздвајају износе на камату и главни дуг, већ плаћају у једном износу, али ћемо морати и то да решимо некако. Ова исправка ће се видети у финансијском извештају за 2024. годину.</p>	Шеф рачуноводства и књиговодства	До 31.03.2025. године

7	<p>став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.5).</p> <p>Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 2.690 хиљада динара, евидентирало на рачуну – трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, а уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало је на рачуну – остали непоменути приходи, у истом износу, уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, што није у складу са одредбама члана 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове непроизводних услуга и остале непоменуће приходе у износу од 2.698 хиљада динара, а мање остала краткорочна потраживања у истом износу (Напомена број 3.2.2.12)</p>	<p>Предузеће је већ у 2024. години извршило исправку књижења по рачунима јавних извршитеља и књижило их на конто 228 -- остала краткорочна потраживања. Иако је, није исказало у 2024. години расходе и приходе по основу плаћања и наплате трошкова извршења. Ова исправка ће се видети у финансијском извештају за 2024. годину.</p>	<p>Шеф рачуноводства и књиговодства</p>	<p>До 31.03.2025. године</p>
---	---	--	---	------------------------------

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

- Акциони план за отклањање неправилности другог и трећег степена бр. 428 од 27.01.2025. године.

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретне, постројења и опрема у износу од 387.638 хиљада динара, од чега се 179.677 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топловодну мрежу, котларнице и гасни вод, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којим је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и 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 Лесковац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа (Напомена број 3.2.1.2).	Предузеће ће у договору са Оснивачем – градом Лесковац у наредном периоду покренути поступак разграничења имовине која се односи на топловеде.	Директор	Од 01.04.2025. године

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

– Акциони план за отклањање неправилности другог и трећег степена бр. 428 од 27.01.2025. године.

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

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

Директор

ТОМИЦА ЈОВАНОВИЋ

