



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И
ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА“,
ЛЕСКОВАЦ**

**по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за
2022. и 2023. годину**



**Број: 400-1224/2024-04/29
Београд, 5. фебруар 2025. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Рачуноводствене политике	4
2.1.1. Неусклађеност рачуноводствених политика	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. Финансијско управљање и контрола	5
2.2.1. Контролно окружење	5
2.2.1.1. Опис неправилности	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.3. Приходи од продаје производа и услуга	5
2.3.1. Примена Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања краљњег купца топлотном енергијом.....	5
2.3.1.1. Опис неправилности	5
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.4. Финансијско управљање и контрола	7
2.4.1. Контролне активности.....	7
2.4.1.1. Опис неправилности	7
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.5. Некретнине постројења и опрема	7
2.5.1. Није достављан образац НЕП-ЈС.....	7
2.5.1.1. Опис неправилности	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.6. Некретнине постројења и опрема	8
2.6.1. Није вршено преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме	8
2.6.1.1. Опис неправилности	8
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.7. Залихе.....	9
2.7.1. Није вршена процена нето оствариве вредности	9
2.7.1.1. Опис неправилности	9
2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.8. Потраживања по основу продаје.....	9
2.8.1. Нису примењене одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти.....	9
2.8.1.1. Опис неправилности	9
2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.9. Потраживања по основу продаје.....	10
2.9.1. Обрачун законске затезне камате	10
2.9.1.1. Опис неправилности	10
2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.10. Нематеријални трошкови.....	11
2.10.1. Погрешно евидентирање.....	11
2.10.1.1. Опис неправилности	11
2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.11. Некретнине, постројења и опрема	12
2.11.1. Топловодна мрежа у јавној својини.....	12
2.11.1.1. Опис неправилности	12
2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2022. и 2023. годину број 400-1224/2024-04/24 од 28. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је 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.

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 431 од 27. јануара 2025. године са допунама, 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. Рачуноводствене политике

2.1.1. Неусклађеност рачуноводствених политика

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да је усвојен нови Правилник о рачуноводству ЈКП „Топлана“, Лесковац, применом Међународних стандарда финансијског извештавања – МСФИ број 398/2 од 24. јануара 2025. године. Саставни део овог Правилника је Правилник о рачуноводственим политикама ЈКП „Топлана“, Лесковац.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усвојило:

- Правилник о рачуноводству ЈКП „Топлана“, Лесковац бр. 398/2 од 24. јануара 2025. године.
- Правилник о рачуноводственим политикама ЈКП „Топлана“, Лесковац, број 398/2 од 24. јануара 2025. године.
- Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Топлана“ Лесковац, број 398/2 од 24. јануара 2025. године, којом се усваја Правилник о рачуноводству чији је саставни део Правилник о рачуноводственим политикама.

Чланом 20 усвојеног Правилника о рачуноводственим политикама Предузеће је ускладило рачуноводствене политике у делу потраживања са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Докази:

- Правилник о рачуноводству ЈКП „Топлана“, Лесковац бр. 398/2 од 24. јануара 2025. године.
- Правилник о рачуноводственим политикама ЈКП „Топлана“, Лесковац, број 398/2 од 24. јануара 2025. године.
- Одлука Надзорног одбора ЈКП „Топлана“ Лесковац, број 398/2 од 24. јануара 2025. године, којом се усваја Правилник о рачуноводству чији је саставни део Правилник о рачуноводственим политикама.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1. Контролно окружење

2.2.1.1. Опис неправилности

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 о 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да је усвојен Правилник о мерама наплате доспелих потраживања број 398/4 од 24. јануара 2025. године, којим се регулише поступак наплате потраживања, утужења, слања опомена, рад са извршитељима.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усвојило Правилник о мерама наплате доспелих потраживања број 398/4 од 24. јануара 2025. године, којим се регулише поступак наплате потраживања, утужења, слања опомена, рад са извршитељима.

Докази:

- Правилник о мерама наплате доспелих потраживања број 398/4 од 24. јануара 2025. 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 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 наведену 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 061-17/22-II од 30. августа 2022. године.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку бр. 4280/1 од 27. августа 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.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће доставило Градској управи града Лесковца допис број 4291 од 27. августа 2024. године који у прилогу садржи:

-Захтев за одобрење цене топлотне енергије за грејну сезону 2024/2025 годину број 4289, у складу са члановима 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;

-Одлуку Надзорног одбора број 4280/1 о утврђивању цене производње и испоруке топлотне енергије;

-Образложење за предложене цене услуге грејања за наведену грејну сезону број 4290.

У образложењу је наведено да су цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Крајњим корисницима ових услуга испоручује се топлотна енергија по ценама које су важиле за грејну сезону 2023/2024 и које су усвојене Решењем Градског већа број 061 – 17/22 – II од 30. августа 2022. године. Поред тога, како се наводи у образложењу, у односу на претходну грејну сезону није било већих осцилација када је реч о ценама енергената, али и осталих инпута који утичу на цену топлотне енергије.

Градско веће града Лесковца је донело Решење број 060-37/24-II од 16. септембра 2024. године, којим даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Топлана“, Лесковац, о утврђивању цене производње и испоруке топлотне енергије.

Предузеће испоручује топлотну енергију крајњим корисницима за грејну сезону 2024/2025 по наведеним ценама, почев од 15. октобра 2024. године.

Као доказ Предузеће је доставило неколико рачуна за испоручену топлотну енергију за правна и физичка лица за новембар и децембар 2024. године.

Докази:

-Захтев за одобрење цене топлотне енергије за грејну сезону 2024/2025 годину број 4289 од 27. августа 2024. године;

-Образложење за предложене цене услуге грејања за наведену грејну сезону број 4290;

-Одлука Надзорног одбора ЈКП Топлана Лесковац број 4280/1 од 27. августа 2024. године

-Решење градског већа Града Лесковца број 060-37/24-II од 16. септембра 2024. године;

-Рачуни за испоручену топлотну енергију за месеце:

1) новембар 2024. године број: 297-II-24; 3392-II-24; 3891/11-2024/24; 0080/11-2024; 3677-II-24 и



2) децембар 2024. године број: 325-П-24; 3730-П-24; 3891/12-2024/24; 0080/12-2024; 4015- П 24.

2.3.1.3. 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

2.4. Финансијско управљање и контрола

2.4.1. Контролне активности

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године и акционом плану број 428 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да ће приликом затварања пословних књига за 2024. годину прокњижити ставку за затварање салда на дан 31. децембар 2024. године и пренос почетног стања на дан 1. јануар 2025. године. Затварање ће се урадити након књижења ефеката пописа и свих процена у складу са рачуноводственим политикама.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 28. фебруар 2025. године.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 428 од 27. јануара 2025. 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.

2.5. Некретнине постројења и опрема

2.5.1. Није достављан образац НЕП-ЈС

2.5.1.1. Опис неправилности

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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године и акционом плану број 428 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да 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 нису достављени подаци за 2023. годину. Такође је навело да је у ранијим годинама редовно достављало податке Дирекцији за имовину.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 28. фебруар 2025. године.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 428 од 27. јануара 2025. 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.

2.6. Некретнине постројења и опрема

2.6.1. Није вршено преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

2.6.1.1. Опис неправилности

На крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду, Предузеће није 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 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 48.592 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 опрема.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године и акционом плану број 428 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да ће формирати комисију која ће извршити преиспитивање корисног века употребе основних средстава. Ова исправка ће се видети у финансијском извештају за 2024. годину.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 31. март 2025. године.



Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 428 од 27. јануара 2025. 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.

2.7. Залихе

2.7.1. Није вршена процена нето оствариве вредности

2.7.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће 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.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године и акционом плану број 428 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да ће формирати комисију која ће извршити процену нето оствариве вредности залиха. Ова исправка ће се видети у финансијском извештају за 2024. годину.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 31. март 2025. године.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 428 од 27. јануара 2025. 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.

2.8. Потраживања по основу продаје

2.8.1. Нису примењене одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти

2.8.1.1. Опис неправилности

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 рока за наплату прошло више од 365 дана. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није применило 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 обелодањивање 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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године и акционом плану број 428 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да је изменило Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама у којем је увело одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти. У складу 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.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 31. март 2025. године.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 428 од 27. јануара 2025. 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.

2.9. Потраживања по основу продаје

2.9.1. Обрачун законске затезне камате

2.9.1.1. Опис неправилности

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 став 1 Закона о рачуноводству.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године и акционом плану број 428 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да су контактирани програмери који одржавају рачуноводствени софтвер. Задужење за камату ће решити на начин да ће преbacити контирање за камату са конта 204 на конто 220. Проблем представља наплата од купаца, јер купци приликом плаћања не раздвајају износе на камату и главни дуг, већ плаћају у једном



износу, али ће и то бити решено. Ова исправка ће се видети у финансијском извештају за 2024. годину.

Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 31. март 2025. године.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 428 од 27. јануара 2025. 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.

2.10. Нематеријални трошкови

2.10.1. Погрешно евидентирање

2.10.1.1. Опис неправилности

Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 2.698 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 непоменути приходи у износу од 2.698 хиљада динара, а мање остала краткорочна потраживања у истом износу.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године и акционом плану број 428 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да је у 2024. години извршило исправку књижења по рачунима јавних извршитеља и књижило их на konto 228 – остала краткорочна потраживања. Такође, 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.

Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 31. март 2025. године.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 428 од 27. јануара 2025. 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.

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

2.11. Некретнине, постројења и опрема

2.11.1. Топловодна мрежа у јавној својини

2.11.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 387.638 хиљада динара, од чега се 179.677 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топоводну 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.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 431 од 27. јануара 2025. године и акционом плану број 428 од 27. јануара 2025. године Предузеће је навело да ће у договору са Оснивачем – градом Лесковац у наредном периоду покренути поступак разграничења имовине која се односи на топоводе.

Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 1. април 2025. године.

Докази:

- Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 428 од 27. јануара 2025. 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 поднело Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац 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 Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац задовољавајуће.

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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. фебруар 2025. године