



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ

Трг Партизана бр. 26, 31000 Ужице, П.фах 69

ПИБ:101501320 ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:3530 e-mail: gradska@toplana.uzice.rs

РЕГ.БР.БД.23653/2005 МАТИЧНИ БРОЈ:07317743 www.toplanauzice.

ТЕЛЕФОНИ:031/513-101, 513-106, 513-168, 0800-031-038, ФАКС:031/513-106

Т.РАЧУНИ:105-2237661-28; 160-7485-28; 200-2858880901010-75; 205-60303-84

НАШ ЗНАК И БРОЈ: 1315

ВАШ ЗНАК И БРОЈ: 400-64/2021-04/17

ДАТУМ: 29.11.2021.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
30 NOV 2021			
Оп. јед.	Бр.	Прилог	Вредност
	400-64/2021-04/17		

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
СЕКТОР 2, КРАГУЈЕВАЦ
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,

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ“ Ужице

подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА

„ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ“, УЖИЦЕ ЗА 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-64/2021-04/17 од 23.08.2021. године

Датум пријема извештаја: 30.08.2021. године

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

I

Нема утврђених неправилности приоритета 1.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити 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	<p>Предузеће није у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема параграф 17 у пословним књигама одвојило вредност земљишта испод објекта од вредности објекта за пословни простор Липа и котларнице, набавне вредности 106.937 хиљада динара</p>	<p>Одлуком директора предузећа број 1267/1 од 16.11.2021. године формирана је комисија за раздвајање вредности земљишта од вредности грађевинских објеката у следећем саставу: [REDACTED] који су доставили Извештај о преузетим подацима из листова непокретности о површинама и објекта и земљишта испод објекта и о тржишним ценама квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на основу Одлука Града Ужица о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019, 2020. и 2021. годину (чија је укупна садашња вредност у износу од 106.937.362 динара). На основу података о тржишној вредности земљишта и објеката који се користе за пореске сврхе, утврђене су тржишне вредности према зонама, као и проценат учешћа у укупној вредности земљишта и објеката. Добијена пропорција је примењена на</p>	<p>руководилац Финансијско комерцијалне службе</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета у задатом року, односно крајњи рок за израду финансијског извештаја за 2021. годину.</p>

књиговодствену набавну вредност како би се утврдила одвојена вредност земљишта и објеката. Детаљан обрачун је представљен табелом у прилогу, а резултат раздвајања вредности земљишта од вредности грађевинских објеката је да је утврђена вредност земљишта испод објеката у укупном износу од 5.399.833 динара, а вредност објеката је у укупном износу од 153.889.661 динара, што у збиру износи 159.289.494 динара (колика је била набавна вредност пре раздвајања). Ово је прокњижено налогом број 7008 и то задужењем конта 0210 – грађевинско земљиште у износу од 5.399.833 динара и умањењем конта 0220 – грађевински објекти у истом износу (сада је на конту 0220 чиста вредност објеката без земљишта у укупном износу од 153.889.661 динара). Ефекат овог издвајања вредности земљишта од вредности објеката се директно одражава на **смањење исправке вредности објеката**, јер земљиште не подлеже обрачуну амортизације. У табели се види обрачун корекција исправке вредности објеката по стопи амортизације од 1,5% на нову набавну вредност објеката без земљишта. Ранија отписана вредност грађевинских објеката у износу од 52.352.132 динара се

	<p>умањује за 1.635.337 динара. Ово је прокњижено налогом број 7008 као умањење описане вредности и то задужењем конта 02910 – исправка вредности објеката у износу од 1.635.337 динара, а у корист 3400 нераспоређене добит у истом износу, као исправка грешке из ранијих периода (сада је на конту 02910 чиста отписана вредност објеката без земљишта у укупном износу од 50.716.795 динара). Укупна збирна садашња вредност и земљишта испод објеката и вредност објеката износи 108.572.699 динара (раније 106.937.362 динара), за 1.635.337 динара више, колика је корекција исправке вредности објеката.</p>	<p>руководилац комерцијалне службе</p> <p>Финансијско</p> <p>Мера исправљања ће бити предузета у задатом року, односно крајњи рок за израду финансијског извештаја за 2021. годину.</p>
2	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине како је предвиђено параграфом 104. МРС 38-Нематеријална имовина 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. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 12 ставки нематеријалне имовине која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током</p>	<p>Одлуком директора предузећа број 1267/2 од 16.11.2021. године формирана је комисија за преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине чија је садашња вредност била нула (12 ставки нематеријалне имовине чија је набавна и отписана вредност иста по 7.917.585,55 динара, односно садашња вредност је нула). Комисија у саставу [REDACTED] су прегледали свих 12 ставки нематеријалне имовине и утврдили 3 различите категорије нематеријалне имовине:</p> <p>1. нематеријална имовина која и даље има употребну вредност и чине је Софтвер (рачуноводствени) и ГИС програм који нису имали садашњу</p>

<p>дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава у 2020. год. износи 6.868 (треба 7.917) хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.</p>	<p>вредност (набавна вредност и исправка вредности су биле исте, по 1.419.180 динара), па се приступило преиспитивању преосталог корисног века употребе на основу МРС 38 - Нематеријална имовина (процена коришћења је за наредних 5 година). Утврђена је нова стопа амортизације и износ корекције исправке вредности нематеријалне имовине, на основу чега су спроведена корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке умањењем исправке вредности нематеријалних улагања (конто 01920) у корист конта 340-добит ранијих година у износу од 396.667 динара, колика је и нова садашња вредност (налог: 7007/2021).</p>	<p>2.нематеријална имовина коју чине реализовани пројекти, који се сада не користе, јер су завршени и потребни су и чувају се у Архиви предузећа. Ту има 8 ставки нематеријалне имовине које смо искњижили са конта нематеријалне имовине (01901 / 0101 и 01943 / 0143) у укупном износу од 6.278.405 динара и исте смо пренели на ванбилансну евиденцију књижењем 8810 / 8910 у износу од 6.278.405 динара (налог: 7007/2021).</p> <p>3.нематеријална имовина коју чине реализовани пројекти, али се одустало</p>
--	--	--

3	<p>Предузеће није тестирао залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, које нису имале обрт од годину дана у вредности од 8.842 хиљада динара, што није у складу са МРС 2-Залихе и увећало је вредност залиха мазута за 1.384 хиљаде динара јер је погрешно прокњижило ефекте обезвређења мазута.</p>	<p>Од тих инвестиција и сад су ти пројекти неупотребљиви, потребно је расходовати их. Ту су биле 2 ставке нематеријалне имовине које смо искњижили са конта нематеријалне имовине (01901 / 0101) у укупном износу од 220.000 динара (налог: 7007/2021).</p>	<p>руководилац комерцијалне службе</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета у задатом року, односно крајњи рок за израду финансијског извештаја за 2021. годину.</p>
	<p>Одлуком директора предузећа број 1267/3 од 16.11.2021. године формирана је комисија за преиспитивање залиха које нису имале обрт у 2020. години у следећем саставу: [REDACTED] која је извршила тестирање на обезвређење залиха материјала, алата и ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума које нису имале промет у 2020. години и утврдила да углавном нема промене у количини и квалитету материјала, алата и ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума, а цене су или остале исте или најчешће повећане, па с тог аспекта нема ни њиховог обезвређења, изузев у посебно наведеним случајевима за 17 артикала где је комисија предложила да се обезвреде залихе услед промена у квалитету (оштећено, неисправно, застарело.....) у укупном износу од 287.692 динара, што је као неупотребљиво и расходовано, а књижено раздужењем одговарајућег конта магацина (1010, 1032, 1030, 1039) и задужењем одговарајућег конта расхода (584, 515), даги су финансијски налози број: 520101,640101, 650101, 660101.</p>	<p>Финансијско</p>		

Комисија је поредила књиговодствену вредности пренетих залиха материјала, алата и ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума на дан 01.01.2021. (као пренету набавну вредност по којој се залихе вреднују) и вредности тих истих залиха по продајној цени материјала, алата и ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума у 2021. години, која је нето надокнадила вредност затечених залиха.

Како се према МРС 2 – Залихе мере по набавној вредности, односно по нето остваривој (продајној) вредности, ако је нижа, комисија је утврдила да је нижа нето продајна вредност (6.339,57 динара) од набавне вредности (294.031,61 динара) за 17 артикала, па је извршено њихово обезвређење у износу од 287.692,04 динара ради свођења на нето продајну цену.

У прилогу је табела са утврђеним износима нето оствариве продајне вредности и износа за обезвређење, којим се залихе своде са набавне вредности на нето продајну вредност.

Код тестирања на обезвређење залиха мазута које нису имале обрт у 2020. години правилно је утврђен износ обезвређења, али је погрешно прокњижен ефекат обезвређења мазута у износу од 1.383.834 динара (књижено је дуговоно конто 1013 у сторну и дуговоно конто 1093 под 31.12.2020. године у налогу број 621231). Како би отклонили грешку сторниран је тај налог контра ставовима (дуговоно конто 1013 и

		<p>дутовно конто 1093 у сторну под 01.01.2021. године налогом број 620101), а затим је дат исправан налог за књижење ефекта обезвређења мазута у истом износу од 1.383.834 динара (књижено је потражно конто 1097-исправка вредности залиха мазута за обезвређење, задужењем конта 5847-обезвређење вредности мазута под 01.01.2021. године налогом број 620101).</p>		
4	<p>Потраживања исказана у износу од 119.698 хиљада динара у билансу стања на дан 31.12.2020. године нису усаглашена са МСФИ 9-Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9-Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2020. годину није утврђен.</p>	<p>Предузеће је тражило понуду од за сада изабраног екстерног ревизора: Друштво за ревизију, консалтинг и рачуноводствене услуге, „FinExpertiza“ доо из Београда. Дана 25.11.2021. године смо од њих примили електронски Понуду за пружање услуге усклађивања исправке вредности потраживања у складу са МСФИ 9-Финансијски инструменти и процене ефеката за потребе евентуалне корекције финансијских извештаја у складу са МРС 8-Рачуноводствене грешке и процене. Потврдили смо сагласност на понуду и у наредном периоду ћемо ступити у контакт са њима око даље реализације. Направљен је акциони план, који је у прилогу.</p>	<p>руководилац комерцијалне службе Финансијско</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета у задатом року, односно крајњи рок за израду финансијског извештаја за 2021. годину.</p>
5	<p>Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничко поверилачким односима у складу са чл. 277 Закона о облигационим односима чл. 2 и 6 Закона о затезној камати, чиме су подцењена друга потраживања и приходи од камата у износу који није квантификован јер Предузеће нема програм за обрачун камата</p>	<p>Предузеће је поднело захтев оснивачу уз одлуку Надзорног одбора за одобрење сагласности да се не обрачунава затезна камата на доспела потраживања, већ се она наплаћује кроз реализована извршења по тужбама. Направљен је акциони план, који је у прилогу.</p>	<p>директор предузећа</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета у задатом року, односно крајњи рок за израду финансијског извештаја за 2021. годину.</p>

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

1. докази по препоруци број 1:

- Комисија за одвајање вредности земљишта од вредности објеката
- Листови непокретности за 8 објеката укњижених у ЈКП Градској топлани Ужице
- Одлуке о просечним ценама квадратног метра непокретности у Ужицу за 2019, 2020. и 2021. годину
- Извештај комисије за одвајање земљишта од објеката
- Обрачун одвајања вредности земљишта од вредности објеката
- Налог 7008/2021
- Преглед земљишта и објеката у књизи основних средстава после издвајања земљишта
- Информација о издвајању земљишта испод објеката

2. докази по препоруци број 2:

- Комисија за преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине
- Извештај комисије за преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине
- Обрачун преиспитивања корисног века употребе нематеријалне имовине
- Налог 7007/2021
- Картице нематеријалне имовине после процене корисног века употребе нематеријалне имовине
- Информација о преиспитивању корисног века употребе нематеријалне имовине

3. докази по препоруци број 3:

- Комисија за преиспитивање залиха без обрта у 2020. години

- Тест на обезвређење осталих залиха без промета у 2020. години, обрачун и финансијски налози 520101, 640101, 650101, 660101
- Реалне залихе које нису имале обрт у 2020. години, а нису ни обезвређене
- Искњижене залихе које нису имале промет у 2020. нема их на стању, а имале ситне вредности и финансијски налог број 620101
- Тест обезвређења залиха мазута без обрта у 2020. години
- Исправка погрешног књижења у 2020. години Теста обезвређења залиха мазута без обрта у 2020. години и фин. налози број 621231 и 620101
- Информација о залихама без промета

4. докази по препоруци број 4:

- Захтев и сагласност за понуду примене МСФИ 9 - Финансијски инструменти
- Пону да од ревизорске куће FinExpertiza доо ЈКП Градској топлани Ужице за примену МСФИ 9- Финансијски инструменти
- Акциони план за усаглашавање потраживања са МСФИ 9- Финансијски инструменти

5. докази по препоруци број 5:

- Одлука Надзорног одбора ЈКП Градске топлане Ужице да се не обрачунава затезна камата на дужничкоповерилачке односе
- Захтев Граду за сагласност да се не обрачунава затезна камата на дужничкоповерилачке односе
- Акциони план за обрачун затезне камате

III

Нема утврђених неправилности приоритета 3.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план...

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

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

Директор

Бранко Филиповић, маг.инж.маш.


