

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

**Позитивно мишљење
о финансијским извештајима**



НАЗНАЧЕНИ НАХОЂАЈИ	<p>На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти чија садашња вредност је исказана у износу од 10.977 хиљада динара на 31. децембар 2021. године, за које није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. - Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП.</p>
	<p>На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти, чија је укупна набавна вредност исказана у износу од 12.357 хиљада динара, на којима у јавној евиденцији о непокретностима - катастру непокретности Предузеће нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.</p>
	<p>Предузеће није извршило усаглашавање потраживања са купцима на дан биланса стања (за већи број купаца усаглашавало је стање током године) и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству.</p>
	<p>Основни капитал Предузећа који је исказан у износу од 63.044 хиљаде динара, у неовчаном делу садржи вредност вреловодних и топлководних мрежа у износу од 31.644 хиљаде динара, што није у складу са чланом 42. став 2. Закона о јавној својини. Топловодне и вреловодне мреже су добра од општег интереса и не могу да улазе у капитал јавног предузећа.</p>
	<p>У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>
	<p>Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж), што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.</p>

Скретање пажње

- Предузеће је на рачуну Ванбилансне активе и пасиве евидентирало вреловодну мрежу у вредности 8.179 хиљада динара коју је Град закључком доделио Предузећу без накнаде, а да при томе није уредио међусобна права и обавезе по основу коришћења вреловодне мреже у складу са Законом о јавној својини.
- Вршилац дужности директора Предузећа обавља функцију од 5. априла 2019. године, када је именован Решењем Скупштине Града Кикинда, број III-04-06-17/2019. Обављање функције директора у својству вршиоца дужности дуже од две године није у складу са чланом 52. Закона о јавним предузећима.

ЈП „Топлана“, Кикинда је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

