

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац, за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

- Финансијски извештаји -
мишљење са резервом

- Правилност пословања -
мишљење са резервом

У поступку ревизије утврђена је 21 неправилност, а најзначајније су:

Н	- Предузеће је у својим пословним књигама исказало вредност земљишта у износу од 2.648 хиљада динара и пословног простора у износу од 54.431 хиљаде динара, иако не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења код надлежног органа. Предузеће је у пословним књигама евидентирало вреловоде, топловодну градску мрежу и топлопредајне станице у износу од 1.579.525 хиљада динара (мреже), који су у јавној својини, а за које није покренут поступак разграничења имовине са оснивачем;
Е	
П	
Р	- Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 599.492 хиљаде динара;
А	
В	- Предузеће није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем које се утврђује пописом, на датум биланса, за билансне позиције некретнина, постројења и опрему у износу од 181.844 хиљаде динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 9.735 хиљада динара;
И	- Предузеће је више исказало трошкове производних услуга у најмањем износу од 17.092 хиљаде динара, а мање исказало вредност грађевинских објеката, односно опреме, у истом износу, јер изведене машинске радове на одржавању топловода није евидентирало као повећање вредности грађевинских објеката, односно опреме;
Л	
Н	- Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину;
О	- Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 9.626 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 2.400 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 7.226 хиљада динара;
С	
Т	- Предузеће није предузимало мере и активности у вези са благовременом и ефикаснијом наплатом потраживања од купаца и није општим актима прописало начин наплате потраживања од купаца и поступак утужења.
И	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

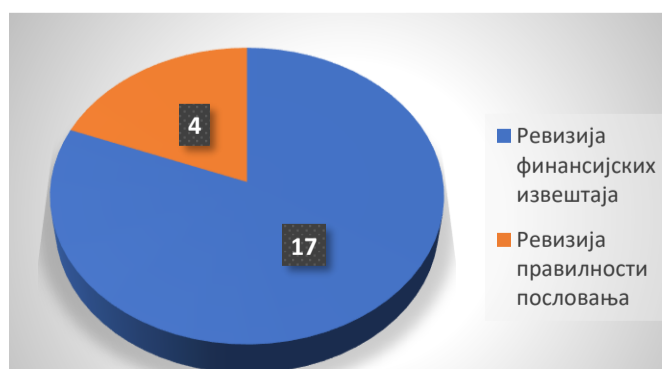
Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама са вредношћу државног капитала утврђеног Актом о оснивању и капитала уписаног код Агенције за привредне регистре.

Скупштина града Пожареваца именовала је исто лице да обавља функцију в. д. директора Предузећа два пута, у периоду дужем од годину дана. Скупштина града Пожареваца није именовала директора Предузећа до 31. децембра 2022. године.

Предузеће је за грејне сезоне 2021/2022. и 2022/2023. године доставило Скупштини града Пожареваца писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије у прописаном року и са свим прилозима потребним за обрачун максималне висине прихода енергетског субјекта и расподелу на тарифне елементе. Скупштина града Пожареваца је донела Решења којима није дала сагласност на цене топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања за грејне сезоне 2021/2022. и 2022/2023. годину, али донета решења није образложила, нити је донела одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије за крајње купце, с обзиром да је предложена виша цена грејања. Наведена одлука Скупштине града Пожареваца објављена је у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

21

ПРЕПОРУКЕ



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ
у обавези је да достави одазивни извештај о
отклањању утврђених неправилности и
доказе о поступању по датим препорукама.