



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НИШ
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-812/2023-04/28
Београд, 13. март 2024. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 2	4
2.1 Попис имовине и обавеза	4
2.1.1 Нису поступали у складу са екстерним актом	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 Некретнине, постројења и опрема	5
2.2.1 Више исказало	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.3 Залихе	7
2.3.1 Није вршило процену нето оствариве вредности залиха	7
2.3.1.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.4 Потраживања по основу продаје	7
2.4.1 Није правилно извршило процену исправке вредности потраживања од купаца	7
2.4.1.1 Опис неправилности	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.5 Потраживања по основу продаје	8
2.5.1 Није евидентирало у складу са екстерним актима	8
2.5.1.1 Опис неправилности	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
ПРИОРИТЕТ 3	9
2.6 Некретнине, постројења и опрема	9
2.6.1 Није вршено разграничење имовине.....	9
2.6.1.1 Опис неправилности	9
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2022. годину (у даљем тексту: Предузеће) број 400–812/2023–04/22 од 27. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 2521/6 од 21. фебруара 2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.1 Попис имовине и обавеза

2.1.1 Попис имовине и обавеза није у складу са правилником

2.1.1.1 Опис неправилности

Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђено је да је именовани члан централне пописне комисије, комисије за попис потраживања и дугорочних пласмана и комисије за попис дугорочних резервисања, обавеза и пасивних временских разграничења лице које рукује имовином и задужено је за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 2521/6 од 21. фебруара 2024. године Предузеће је навело да су Одлуком в.д. директора број 03 – 4040/1 од 22. децембра 2023. године и Одлуком број 1 о измени одлуке о попису број 03 – 4040/1–1 од 25. децембра 2023. године формиране комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије утврђено је да је в.д. директора Предузећа донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године заведену под бројем 03 – 4040/1 дана 22. децембра 2023. године. В.д. директора Предузећа донео је Одлуку број 1 о измени Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 03 – 4040/1 заведену под бројем 03 – 4040/1 – 1 дана 25. децембра 2023. године. Предузеће је поступило у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази:

- 1) Одлука број 03 – 4040/1;
- 2) Одлука о измени одлуке број 03 – 4040/1 – 1.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољајућу.



2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Исказана имовина за коју није презентована документација о власништву

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало вредност земљишта у износу од 67.450 хиљада динара и грађевинских објеката – котларнице у износу од 77.166 хиљада динара, односно укупно 144.616 хиљада динара, за које није презентовало документацију о власништву, нити се у јавном регистру непокретности води као корисник предметне имовине. Због тога, није било могуће уверити се у основаност исказивања поменутих непокретности у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 2521/6 од 21. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је у вези наведене неправилности предузело следеће поступке:

а) дана 17. јануара 2024. године електронским путем се обратило оснивачу и градској Управи за имовину и одрживи развој ради решавања питања предузимања активности на утврђивању имовинског права над земљиштем и грађевинским објектима, утврђивања основа коришћења, као и начина евидентирања непокретности које Предузеће користи и исказује у својим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе;

б) на овај захтев оснивач је одговорио електронским путем дана 2. фебруара 2024. године;

в) Предузеће је дана 9. фебруара 2024. године доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев број 03 – 575 са иницијативом за утврђивање права коришћења над земљиштем које користе топлане/котларнице за производњу топлотне енергије, као и да се утврди основ коришћења на котларницама:

- „Криви Вир“ на КП.бр. 173/1 КО Ниш Тэле Кула;
- „Југ“ на КП.бр. 5407/ КО Ниш Бубањ;
- Мајаковски на КП.бр. 5741/35 КО Ниш Тэле Кула.

г) Предузеће је дана 9. фебруара 2024. године доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев број 03 – 577 са иницијативом за спровођење активности на утврђивању имовинског права над грађевинским објектима – котларницама, ради утврђења основа коришћења као и начина евидентирања ових непокретности.

У поступку ревизије утврђено је да се Предузеће обратило оснивачу и градској Управи за имовину и одрживи развој ради решавања питања предузимања активности на утврђивању имовинског права над земљиштем и грађевинским објектима, утврђивања основа коришћења, као и начина евидентирања непокретности које Предузеће користи и исказује у својим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе. Предлог Предузећа је да се по напред наведеним питањима са оснивачем одржи састанак најкасније до 5. фебруара 2024. године.

Оснивач је одговорио дана 2. фебруара 2024. године на следећи начин:

Чланом 102 Закона о планирању и изградњи прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе која



су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у катастру непокретности дана 11. септембра 2009. године као и даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавно јавне својине оснивача без накнаде.

Друге непокретности – објекти и посебни делови објеката, упис и стицање права на њима регулисано је Законом о јавној својини. Чланом 19 истог закона прописано је да јавна предузећа имају статус корисника ствари у јавној својини на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а којим нису пренете у својину тог јавног предузећа. Давање на коришћење ствари у јавној својини може се реализовати на оним непокретностима на којима је у Републичком геодетском заводу Служби за катастар непокретности уписано право јавне својине оснивача. Чланом 82 став 9 наведеног закона прописано је да до уписа права својине права јавне својине оснивача, јавна предузећа која имају право коришћења задржавају право коришћења на предметним непокретностима са правима и обавезама које имају на дан ступања на снагу овог закона.

Предузеће је дана 9. фебруара 2024. године доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев број 03–575 са иницијативом за утврђивање права коришћења над земљиштем које користе топлане/котларнице за производњу топлотне енергије, као и да се утврди основ коришћења на котларницама:

- „Криви Вир“ на КП.бр. 173/1 КО Ниш Ћеле Кула;
- „Југ“ на КП.бр. 5407/ КО Ниш Бубањ;
- Мајаковски на КП.бр. 5741/35 КО Ниш Ћеле Кула.

Предузеће је дана 9. фебруара 2024. године доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев број 03–577 са иницијативом за спровођење активности на утврђивању имовинског права над грађевинским објектима – котларницама, ради утврђења основа коришћења као и начина евидентирања ових непокретности.

У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 2521/7 од 26. фебруара 2024. године наведено је да ће Предузеће у наредном периоду исправити поменуту неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало период у коме се планира предузимање мера исправљања. Предузеће је предузело или ће предузети следеће активности:

- Информисало оснивача о утврђеној неправилности обзиром да је оснивач носилац права својине на земљишту;
- Сарадњу са другим носиоцима права својине на објектима, тамо где то није оснивач;
- Предложило састанак ради упознавања са неправилностима;
- Поднело захтеве ради дефинисања права коришћења;
- Израду докумената о утврђивања права коришћења у корист Топлане;
- Геодетско снимање објеката;
- Упис докумената код Републичког геодетског завода.

Докази:

- Електронска преписка предузећа и оснивача од 17. јануара 2024. и 2. фебруара 2024. године;
- Захтев Предузећа број 03–575 од 9. фебруара 2024. године;
- Захтев Предузећа број 03–577 од 9. фебруара 2024. године;
- Акциони план за предузимање мера исправљања број 2521/7 од 26. фебруара 2024. 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.



2.3 Залихе

2.3.1 Није вршило процену нето оствариве вредности залиха

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 146.207 хиљада динара, од чега се износ од најмање 21.154 хиљаде динара (14%) односи на залихе сировина и основног материјала из почетног стања, које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 2521/6 од 21. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је извршена процена и вредновање залиха које нису имале промет у 2023. години о чему је сачињен документ у прилогу.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену и вредновање залиха које нису имале промет у 2023. години о чему су доставили документ под називом – Вредновање залиха – сировина и материјала на дан 31. децембар 2023. године у складу са МРС 2 – Залихе број 04 – 504/1 дана 19. фебруара 2024. године.

У документу је наведено да је увидом у евиденцију залиха – сировина и материјала утврђена њихова вредност без промета у 2023. години у износу од 11.227 хиљада динара. Залихе чини потрошни материјал који се користи у пословима одржавања система грејања. Предузеће има потписане уговоре о одржавању унутрашњих грејних инсталација којима је преузела одговорност у поправци и отклањању кварова на унутрашњим грејним инсталацијама корисника, због чега је у обавези да на залихи има сировине и материјал за ове потребе. Све залихе сировина и материјала, па чак и оне које нису имале промет у 2023. години су употребљиве и по мишљењу руководства нема потребе за њиховим обезвређењем.

До датума израде овог Послеревизионог извештаја Предузеће није усвојило редован годишњи финансијски извештај за извештајну 2023. годину нити је исте доставило Агенцији за привредне регистре, ради објављивања.

Доказ:

1) *Документ о вредновању залиха бр. 04–504/1*

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.

2.4 Потраживања по основу продаје

2.4.1 Није правилно извршило процену исправке вредности потраживања од купаца

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 173.191 хиљада динара (стамбени простор у износу од 137.947 хиљада динара и пословни простор у износу од 35.244 хиљаде динара). У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину који се



примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 2521/6 од 21. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је у 2023. години поред примене МСФИ 9 у делу исправке вредности потраживања од корисника пословног простора (прва примена у 2021. години), стандард примењен и у делу исправке вредности потраживања од корисника стамбеног простора на основу података служби ЈКП „Градска топлана“ Ниш и ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години у потпуности 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. Предузеће је доставило доказе о примени стандарда у делу исправке вредности потраживања од корисника стамбеног простора и налог за књижење број 16–00002/23 којим су прокњижени добијени ефекти.

До датума израде овог Послеревизионог извештаја Предузеће није усвојило редован годишњи финансијски извештај за извештајну 2023. годину нити је исте доставило Агенцији за привредне регистре, ради објављивања.

Докази:

- 1) *Налог за књижење број 16–00002/23 са прилозима;*
- 2) *Обрачун исправке вредности и складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти*

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 Потраживања по основу продаје

2.5.1 Није евидентирало у складу са екстерним актима

2.5.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 19.541 хиљаду динара евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. Поступајући на тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје, а мање друга потраживања у наведеном износу.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 2521/6 од 21. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је на дан 31. децембар 2023. године извршено прекњижење потраживања од камата у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило рекласификацију са рачуна потраживања од купаца на рачун потраживања за камату и дивиденде у износу од 19.541 хиљаду динара у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству.

До датума израде овог Послеревизионог извештаја Предузеће није усвојило редован годишњи финансијски извештај за извештајну 2023. годину нити је исте доставило Агенцији за привредне регистре, ради објављивања.

Докази:

- 1) *Налог за књижење број 31–00011/23 са прилозима;*
- 2) *Картица рачуна купци у земљи.*

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

2.6 Некретнине, постројења и опрема

2.6.1 Није вршено разграничење имовине

2.6.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 1.611.640 хиљада динара, од чега се 1.166.432 хиљаде динара односи на топоводе (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима 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 Ниш и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 2521/6 од 21. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је предузело следеће активности:

а) дана 17. јануара 2024. године електронским путем обратило оснивачу и градској Управи за имовину и одрживи развој ради решавања питања предузимања активности на утврђивању имовинског права над земљиштем и грађевинским објектима, утврђивања основа коришћења, као и начина евидентирања непокретности које Предузеће користи и исказује у својим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе;

б) на овај захтев оснивач је одговорио електронским путем 2. фебруара 2024. године;

в) Предузеће је дана 9. фебруара 2024. године доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев број 03–576 са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над непокретностима које Предузеће користи и која се налазе



у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини (топловодна мрежа) и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих предузеће остварује приходе.

У поступку ревизије утврђено је да се Предузеће обратило оснивачу и градској Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша ради решавања питања предузимања активности на утврђивању имовинског права над земљиштем и грађевинским објектима, утврђивања основа коришћења, као и начина евидентирања непокретности које Предузеће користи и исказује у својим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе. Предлог Предузећа је да се по напред наведеним питањима одржи састанак са оснивачем најкасније до 5. фебруара 2024. године.

На захтев Предузећа, Оснивач је 2. фебруара 2024. године доставио одговор (детаљно објашњено у тачки 2.2.1.2).

Предузеће је дана 9. фебруара 2024. године доставило ресорној Управи за имовину и одрживи развој Града Ниша захтев број 03–576 са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над непокретностима које предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини (топловодна мрежа) и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих предузеће остварује приходе.

У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 2521/7 од 26. фебруара 2024. године наведено је да ће Предузеће у наредном периоду исправити поменуту неправилност, именовало је лице за предузимање мера исправљања и дефинисало период у коме се планира предузимање мера исправљања. Предузеће је предузело или ће предузети следеће активности:

– Информисало оснивача о утврђеној неправилности обзиром да је оснивач носилац права јавне својине;

– Предложило састанак ради упознавања са неправилностима;

– Поднело захтеве ради дефинисања права коришћења топловода;

– Уписа права јавне својине оснивача на топловодима код Републичког геодетског завода, јер је то услов да се право коришћења може реализовати;

– Израду докумената о утврђивања права коришћења у корист Топлане;

– Закључивање одговарајућег уговора о праву коришћења топловода;

– Геодетско снимање објеката;

– Упис докумената код Републичког геодетског завода.

Докази:

1) *Електронска преписка предузећа и оснивача од 17. јануара 2024. и 2. фебруара 2024. године;*

2) *Захтев предузећа број 03–576 од 9. фебруара 2024. године;*

3) *Акциони план за предузимање мера исправљања број 2521/7 од 26. фебруара 2024. 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 поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана 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 планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш 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
13. март 2024. године