



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије
„Градска топлана“ а.д. Добој
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ074-24

Бања Лука, 22.10.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	РИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод.....	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха	13
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	14
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи	16
	6.1.3. Добитак редовне активности.....	17
	6.1.4. Губитак по основу осталих прихода и расхода	17
	6.1.5. Нето добит и губитак периода.....	17
	6.2. Биланс стања.....	17
	6.2.1. Билансна актива.....	17
	6.2.2. Билансна пасива	21
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.3. Биланс токова готовине	24
	6.4. Временска неограниченост пословања	24
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	24
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2023. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године није извршен у складу са одредбама члана 4., 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер није пописана нематеријална имовина и топловодна инфраструктура узета под закуп, попис банковних рачуна и обвезница није извршен на основу стварног стања, пописне комисије нису сачиниле пописне листе са упоредним прегледом стварног и књиговодственог стања за обавезе, а извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања обавеза и обвезница.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:

Више су исказани приходи од пружања услуга текућег периода, нераспоређена добит текуће године и губитак ранијих година у износу од 38.091 КМ, јер за извршене радове у 2022. години није испостављена фактура и приходи нису евидентирани у периоду коме припадају, што није у складу са чланом 8. став (2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. По наведеном основу у Бруто билансу за 2023. годину исказан је више ПДВ у износу од 6.476 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Више су исказани трошкови осталих услуга у износу од 11.500 КМ, а мање вриједност софтвера, постројења и опреме и нето добит текуће године за исти износ, јер улагања у надоградњу софтвера за повезивање примарних топлотних станица и уградњу видео опреме нису призната у складу са чланом 3. став (6) и 4. став (4) Правилника о

контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:

Више је исказана бруто и исправка вриједности постројења и опреме у износу од 113.850 КМ, јер за вриједност три возила која су у 2023. години продата путем лицитације није извршен престанак признавања, што није у складу са чланом 72. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Више су исказани остали пословни приходи и добит текуће године у износу од 24.393 КМ, као и дугорочни финансијски пласмани – обвезнице у износу од 193.214 КМ, а мање остала краткорочна финансијска средства по амортизованој вриједности у износу од 800 КМ и губитак ранијих година у износу од 168.021 КМ, јер за дио уплате који се односи на износ главнице по основу обвезница није вршено умањење финансијских пласмана - обвезница, што није у складу са чланом 8. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2 овог Извјештаја:

Мање је исказана бруто вриједност алата у складишту за износ од 176.856 КМ, а више бруто вриједност алата у употреби за исти износ, јер набављени алат који се налази у складишту није евидентиран на позицији алата у складишту, што није у складу са чланом 12. став (5) Правилника о контном оквиру, за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Више су исказана потраживања од државних органа и нето добит текућег периода у износу од 7.192 КМ, а мање расходи по основу директног отписа за исти износ, јер потраживања из 2016. године од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске за која су изгубили право на рефундацију због застарјелости нису отписана, што није у складу са чланом 117. став (3) Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Више су исказани краткорочни финансијски пласмани за износ од 325.511 КМ, а мање остала краткорочна потраживања за исти износ, јер средства која се потражују од Града Добој по основу одбијеног захтјева за издавање локацијских услова за изградњу стамбено-пословног простора нису евидентирана на потраживањима, што није у складу са чланом 20. став (9) Правилника о контном оквиру, за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Више су исказана новчана средства на банковним рачунима, а мање губитак ранијих година у износу од 8.900 КМ, јер средства која су у 2014. години плаћена као депозит за гаранцију и враћена у 2015. години нису евидентирана у складу са чланом 22. став (3) Правилника о контном оквиру, за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. овог Извјештаја:

Више су исказане остале дугорочне обавезе за износ од 14.150 КМ, а мање краткорочни кредити за исти износ, јер дио дугорочних кредита и зајмова у земљи који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања по основу Уговора о испуњености обавеза преносом права власништва на непокретностима из 2014. године, није евидентиран на краткорочним кредитима, што није у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Мање су исказани разграничени приходи по основу примљених донација за износ од 125.019 КМ, приходи од донација и добит текуће године за износ од 21.656 КМ, а више

губитак ранијих година за износ од 146.675 КМ, јер су приходи од донација признати у износу амортизације која је обрачуната на вриједност дониране имовине и вриједност властитих улагања, што није у складу са чланом 137. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. овог Извјештаја:

Више су исказана прекорачења по банковним рачунима за износ од 300.000 КМ, а мање краткорочни кредити, јер дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање у року до једне године дана од датума извјештавања по основу Уговора о дугорочном кредиту, није класификован на краткорочним кредитима, што није у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Нису евидентирани трошкови поступка принудне наплате у износу од 38.161 КМ, трошкови камата у износу од 26.142 КМ и обавеза за исте у износу од 64.303 КМ који су настали по рјешењима о принудној уплати из 2021. и 2022. године и није извршена рекласификација дугорочних и краткорочних обавеза и евидентирање доспјелих камата и обавеза по основу Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга Пореске управе Републике Српске из 2022. године, што није у складу са чланом 33. став (10. и 13.), 34. став (11), 38. став (2) и 48. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачкама 6.4. и 6.6. овог Извјештаја:

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације везано за сталност пословања и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима, што није у складу са MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 112), информације по основу дате хипотеке на непокретностима сходно MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 74) и износа залиха признатих као расход и износ отписа залиха током периода сходно MPC 2 – Залихе (параграф 36).

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради

финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 22.10.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој за 2023. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Стање из помоћне књиге за основна средства није усаглашено са стањем из Главне књиге, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Накнаде запосленима именованим у комисије за јавне набавке и попис исплаћене су на основу одлука директора иако исте нису прописане Правилником о раду Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање извјештаја Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Бања Лука, 22.10.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 4., 14., 17. став (8), 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) у Биланс стања уносе подаци о исправци вриједности залиха, како је прописано чланом 6. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) књиговодствене исправе сачињавају и евидентирају у вријеме настанка пословног догађаја у складу са чланом 8. став (2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) евидентирање трошкова бруто накнада плата врши у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 5) за унапријед плаћене расходе по основу осигурања врши евидентирање сходно члану 24. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 6) утврди статус исправки вриједности нематеријалне имовине, алата и потраживања, као и статус осталих временских разграничења и ревалоризационих резерви, донесу одлуке и сходно томе изврше евидентирања,
- 7) врши престанак признавања сталних средстава у тренутку отуђења у складу са чланом 72. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа,
- 8) провјере корисног вијека трајања постројења и опреме врше на крају сваке фискалне године, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51),
- 9) врши процјена наплативости потраживања и анализа старосне структуре потраживања од купаца и у складу са процјеном изврше евидентирања сходно МСФИ 9 - Финансијски инструменти и члану 117. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој,
- 10) дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања класификује у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 11) приликом евидентирања расхода за отпремнине, помоћи и камате врши евидентирање и обавеза за исте, сходно члану 37. и 38. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 12) врши рекласификација дугорочних и краткорочних обавеза, евидентирање расхода камата, трошкова поступка и обавеза за исте, по основу рјешења о одгоди плаћања пореског дуга у складу са чланом 33. став (10. и 13.), 34. став

- (11), 38. став (2) и 48. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 13) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везано за сталност пословања и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима сходно МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 112), објелодањивања по основу дате хипотеке на непокретностима сходно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 74) и износа залиха признатих као расход и износа отписа залиха током периода сходно МРС 2 – Залихе (параграф 36).

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) распоређивање запослених у дијелу испуњености посебних услова врши у складу са чланом 5. став (22) и 6. став (40) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој,
- 2) врши усаглашавање стања из помоћне књиге за основна средства са стањем из Главне књиге, као и усаглашавање потраживања и обавеза у складу са чланом 17. став (3) и 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 3) успостави аналитичка евиденција нематеријалних средстава, сходно члану 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, успостави књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и донесе стратегија управљања ризицима, као и друге активности захтијеване наведеним законом,
- 5) обрачун накнада запосленима врши на основу дефинисаних права и у висини прописаној Колективним уговором у Предузећу за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој,
- 6) донесе одлука о вијеку употребе сталних средстава, сходно члану 55. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Препоручује се Надзорном одбору да обезбиједи да се:

- 7) именовање замјеника директора и извршних директора врши у складу са чланом 39. став (4) и 40. став (1) тачка в) Статута Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Препоручује се Скупштини акционара да обезбиједи да се:

- 8) именовање чланова одбора за ревизију врши у складу са чланом 57. Статута Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

IV РИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 2., 3. и 6,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о раду, члан 7. и 204. - 207.,
- Закон о доприносима, члан 3. - 6., 10., 22. и 24.,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској топлани а.д. Добој,
- Правилник о раду у Градској топлани а.д. Добој,
- Колективни уговор за запослене у Градској топлани а.д. Добој
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- План пословања за 2023. годину,
- Извјештај о пословању за 2023. годину,
- Статут у Градској топлани а.д. Добој,
- Цјеновник услуга и цјеновник за вредновање властитих услуга у Градској топлани а.д. Добој.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој (у даљем тексту: Предузеће) основано је као отворено акционарско друштво Одлуком о промјени организовања у акционарско друштво од 2000. године, а трансформисањем из основног државног јавног предузећа.

Предузеће обавља дјелатности од општег интереса, а основна дјелатност је производња и испорука топлотне енергије ради задовољавања потреба корисника за топлотном енергијом.

Предузеће је према критеријумима из члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) разврстано у велика правна лица.

Органи управљања и руковођења у Предузећу су Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа коју чине директор, замјеник директора и четири извршна директора, а именован је и Одбор за ревизију.

Средства за финансирање Предузећа у 2023. години обезбијеђена су највећим дијелом по основу прихода за испоручену топлотну енергију и дистрибутивне трошкове, а пословање се врши преко рачуна отворених код пословних банака.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Предузеће није имало примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Предузећа.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа из 2023. године систематизовано је 119 радних мјеста са 282 извршиоца, а на дан 31.12.2023. године било је запослено 155 извршилаца, од чега је 140 извршилаца на неодређено вријеме, девет извршилаца на одређено и шест именованих лица.

Два извршиоца су уговором о раду распоређена на радна мјеста за која не испуњавају посебне услове за обављање послова, јер исти имају различит степен и врсту стручне спреме од степена и врсте стручне спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Предузећу, што није у складу са чланом 5. став (22) и 6. став (40) наведеног Правилника.

Скупштина акционара Предузећа је у 2021. години именовала три вршиоца дужности члана Надзорног одбора, без навођења периода на који су именовани. Чланом 34. Статута Предузећа прописано је да се чланови надзорног одбора именују на период од четири године. Скупштина акционара је 05.09.2024. године донијела Одлуку о расписивању јавног конкурса, именовала комисију и утврдила услове, стандарде и критеријуме за избор чланова надзорног одбора.

Надзорни одбор је именовао вршиоце дужности замјеника директора и три извршна директора у 2022. и 2023. години на период до шест мјесеци, што је настављено у континуитету и до завршетка ове ревизије. Чланом 39. став (4) и 40. став (1) тачка в)

Статута Предузећа прописано је да се чланови управе Предузећа бирају на мандатни период од четири године на основу јавног конкурса.

Скупштина акционара је именовала 2018. године привремене чланове Одбора за ревизију, до именовања новог сазива (јавни конкурс није расписан до завршетка ове ревизије). Чланом 57. Статута Предузећа прописано је да Скупштина именује чланове одбора за ревизију на приједлог Надзорног одбора, а надзорни одбор је обавезан да на основу јавног конкурса предложи Скупштини кандидате.

Одбор за ревизију именован је директора Одјељења за интерну ревизију 2016. године на период од четири године. Након истека периода на који је именован, лице је обављало функцију директора одјељења без именовања и за исто је примало накнаду.

Стање из помоћне књиге за основна средства није усаглашено са стањем из Главне књиге Предузећа, како је прописано чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Неусаглашено стање за бруто вриједност износи 4.969.238 КМ, исправка вриједности 4.972.809 КМ и нето вриједност 3.571 КМ. Такође, стања у Главној књизи Предузећа на банковним рачунима нису усаглашена са стањима у изводима отворених ставки банака, што није у складу са чланом 18. став (1) наведеног Закона којим је прописано да се прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја обавезно врши усаглашавање потраживања и обавеза.

У помоћној књизи основних средстава није успостављена аналитичка евиденција нематеријалних средстава, што није у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Предузеће није донијело норматив потрошње горива за службена возила, а у току ревизије донесени су Правилници о коришћењу мобилних телефона и службених фиксних телефона, коришћењу средстава за репрезентацију и планирању пословања.

Предузеће није сачинило годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“ број 1/22). У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) није извршен попис пословних процеса, успостављена књига пословних процеса и донесена стратегија управљања ризицима и нису идентификовани и процијењени ризици, као и друге активности захтијеване наведеним прописима. У 2023. години именовано је одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле.

У складу са Рјешењем о именовању Комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђене су неусклађености са чланом 4., 14., 17. став (8), 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер није пописана нематеријална имовина и топловодна инфраструктура узета под закуп, за чланове комисије именована су лица која рукују имовином и њихови непосредни руководиоци, нису овјерене пописне листе са стварним стањем од стране одговорног лица, попис банковних рачуна и обвезница извршен је на основу података из књиговодства, пописне комисије нису сачиниле пописне листе са упоредним прегледом стварног и књиговодственог стања за обавезе, а извјештај о извршеном

попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији као и радном ангажману лица ангажованих на попису и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања обавеза и обвезница, ради утврђивања евентуалних разлика. Сходно горе наведеном, као и у већини тачака извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **распоредивање запослених у дијелу испуњености посебних услова врши у складу са чланом 5. став (22) и 6. став (40) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој,**
- **врши усаглашавање стања из помоћне књиге за основна средства са стањем из Главне књиге, као и усаглашавање међусобних потраживања и обавеза у складу са чланом 17. став (3) и 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **успостави аналитичка евиденција нематеријалних средстава, сходно члану 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, успостави књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и донесе стратегија управљања ризицима, као и друге активности захтијеване наведеним законом,**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 4., 14., 17. став (8), 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

Препоручује се Надзорном одбору да обезбиједи да се именовање замјеника директора и извршних директора врши у складу са чланом 39. став (4) и 40. став (1) тачка в) Статута Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Препоручује се Скупштини акционара да обезбиједи да се именовање чланова одбора за ревизију врши у складу са чланом 57. Статута Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

4. Набавке

Планом јавних набавки Предузећа за 2023. годину планирана је вриједност јавних набавки у износу од 7.088.199 КМ (без укљученог пореза на додату вриједност) и то за 13 отворених поступака (6.458.199 КМ) и 106 директних споразума (630.000 КМ).

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки у односу на План јавних набавки у 2023. години, окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 5.816.738 КМ и то 14 отворених поступака у износу од 5.325.506 КМ (највећим дијелом набавка хемијског чистиња котлова, електроматеријала, грађевинског материјала, угља и горива) и 105 директних споразума у износу од 491.232 КМ (набавка алата и прибора, одржавање возила, израде елабората, канцеларијског материјала, тонера и друго).

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 5.177.965 КМ или 89% од вриједности уговорених набавки и то девет отворених поступака (5.126.545 КМ) и девет директних споразума (51.420 КМ).

Код наведених набавки, ревизијом нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Планом пословања за 2023. годину, у коме је сачињен и Финансијски план, планирани су приходи у износу од 11.850.266 КМ (највећим дијелом по основу прихода за испоручену топлотну енергију и дистрибутивне трошкове од 11.143.266 КМ, од камата 450.000 КМ и од такси и радова на проширењу мреже од 150.000 КМ), одобрени расходи у износу од 11.836.751 КМ (трошкови материјала од 4.849.300 КМ, трошкови бруто плата, накнада плата и осталих личних примања од 4.577.251 КМ, трошкови производних услуга од 2.031.000 КМ, нематеријални трошкови од 194.200 КМ и финансијски расходи од 185.000 КМ) и планирана је бруто добит у износу од 13.515 КМ.

Скупштина акционара је 16.01.2023. године усвојила План пословања за 2023. годину и План пословања са програмом инвестиција за 2023 - 2025. годину.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења Плана пословања и Финансијског плана.

6. Финансијски извјештаји

Предузеће је сачинило обрасце финансијских извјештаја прописане чланом 2. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22 и 129/22) и то Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, Напомене уз финансијске извјештаје, као и Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22). Поред наведених образаца, сачињен је Извјештај о пословању за 2023. годину, који је Скупштина акционара усвојила 18.06.2024. године.

У Обрасцу Биланс стања мање су исказане бруто вриједност и исправка вриједности билансне активе на позицији залихе материјала за износ од 136.548 КМ, јер исказана исправка вриједности алата у употреби која је евидентирана у Главној књизи Предузећа, није унесена у Образац Биланс стања, како је прописано чланом 6. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Нето вриједност залиха из Главне књиге Предузећа је исправно унесена у Образац Биланс стања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Биланс стања унесе подаци о исправци вриједности залиха, како је прописано чланом 6. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи за 2023. годину су исказани у износу од 12.091.839 КМ, укупни расходи у износу од 12.036.938 КМ, а укупни приходи и укупни расходи су исказани за 2% више у односу на Финансијски план. Добит прије опорезивања исказана је у износу од 54.901 КМ.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 11.846.218 КМ, а односе се на приходе за испоручену топлотну енергију и дистрибутивне трошкове на основу Одлуке о висини тарифних ставова – цијена (11.720.607 КМ), од пружања услуга (38.091 КМ), од укључења/искључења са топловодне мреже на основу Цјеновника услуга и цјеновника за вредновање властитих услуга Предузећа (55.650 КМ), од обвезница (24.818 КМ) и од донација (7.052 КМ). Ревизијом је утврђено да су исти више исказани у износу од 40.828, што је објашњено у тачки 6.2.1.1., 6.2.2.2. и у наставку тачке овог Извјештаја.

Приходи од пружања услуга исказани су у износу од 38.091 КМ без ПДВ, а ревизијом је утврђено да су више исказани приходи од пружања услуга, нераспоређена добит текуће године и губитак ранијих година у износу од 38.091 КМ, јер за радове на топлификацији објекта који су завршени у периоду 21.07-29.07.2022. године (грађевински дневник 1-11), а за које је издата фактура 22.05.2023. године од стране Предузећа на износ од 44.567 КМ са ПДВ фактурисање и евидентирање није извршено у периоду када су исти и завршени, што није у складу са чланом 8. став (2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је прописано да се књиговодствена исправа сачињава у вријеме настанка пословног догађаја. По наведеном основу у Бруто билансу за 2023. годину исказан је више ПДВ у износу од 6.476 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се књиговодствене исправе сачињавају и евидентирају у вријеме настанка пословног догађаја у складу са чланом 8. став (2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 11.889.763 КМ, а односе се на трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове. Ревизијом је утврђено да су исти исказани више за износ од 11.500 КМ, што је објашњено на трошковима осталих услуга у наставку ове тачне.

Трошкови материјала исказани су у износу од 4.280.492 КМ, а односе се на трошкове материјала за израду учинака (4.235.416 КМ и највећим дијелом се односе на набавку угља и адитива од 3.837.576 КМ) и трошкове осталог материјала које чини ситан алат и инвентар, ауто гуме и друго (45.076 КМ).

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 746.622 КМ, а односе се на трошкове горива (51.950 КМ), електричне енергије (673.723 КМ) и топлотне енергије за властиту потрошњу (20.949 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања исказани су у износу од 4.440.543 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата и трошкове осталих личних примања.

Плате, накнаде плате и остала примања за запослене за 2023. годину прописане су Правилником о раду Предузећа из 2021. године и 2023. године, Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа и закљученим уговорима о раду, а плате за Управу Предузећа Одлуком Надзорног одбора о усклађивању уговорених плата чланова управе Предузећа из 2019. године и уговорима о плати, правима и обавезама - менаџерски уговори потписани са Надзорним одбором.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата исказани су у износу од 3.529.854 КМ, а односе се на трошкове бруто плата запослених (3.448.412 КМ), као и бруто накнада

члановима надзорног одбора (39.346 KM), одбора за ревизију (29.186 KM) и комисија за јавне набавке и попис (12.910 KM).

У оквиру трошкова бруто плата евидентирани су трошкови бруто накнада плата (годишњи одмор, боловање на терет послодавца и друго), што није у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22).

Накнаде запосленима именованим у комисије за јавне набавке и попис исплаћене су на основу одлука директора иако исте нису прописане Правилником о раду Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој.

Трошкови осталих личних примања исказани су у износу од 910.689 KM, а односе се трошкове отпремнина (39.770 KM), јубиларних награда (17.321 KM), помоћи запосленом (21.608 KM), запослених на службеном путу (4.676 KM) и бруто осталих личних примања (827.314 KM).

Трошкови бруто осталих личних примања односе на трошкове накнада регреса (21.918 KM), превоза код доласка на посао и повратка с посла (280.177 KM), топлог obroка (491.980 KM) и осталих личних примања (33.239 KM).

Трошкови накнаде регреса на име кориштења годишњег одмора обрачунати су само запосленима којима је престао радни однос у 2023. години по основу одласка у пензију. Чланом 65. став (1) Правилника о раду из 2021. године прописано је да се раднику може исплатити регрес за коришћење годишњег одмора у складу са годишњим текућим Планом пословања, а да ће Послодавац сваке године доносити одлуку о могућности исплате, периоду и висини исплате средстава. Правилником о раду од 27.09.2023. године није прописано право на регрес. Доношењем Колективног уговора Предузећа у 2024. години прописано је право на регрес у висини топлог obroка на дневном нивоу за сваки дан искориштеног годишњег одмора и у 2024. години обрачун регреса се врши за све запослене у складу са наведеним Колективним уговором.

Обрачун накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла вршен је на основу цијене дневне карте превозника, што није у складу са чланом 64. став (1) тачка 2. Правилника о раду Предузећа и чланом 68. став (1) тачка 2. Колективног уговора Предузећа потписаног у 2024. години, којима је прописано да се накнада утврђује у висини до пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 1.614.755 KM, а односе се на трошкове транспортних услуга (152.945 KM), услуга одржавања (218.729 KM), закупа (1.163.448 KM, од чега се на закуп топловодне инфраструктуре добијене од Града Добој односи 1.132.885 KM), рекламе и пропаганде (19.545 KM) и осталих услуга (60.088 KM).

Трошкови амортизације исказани су у износу од 623.781 KM, а односе се на трошкове амортизације некретнина, постројења и опреме. Управа Предузећа није донијела одлуку о вијеку употребе сталних средстава, сходно члану 55. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа из 2022. године. Висина амортизационих стопа се утврђивала посебно за свако средство у Одсјеку за рачуноводствено финансијске, планско аналитичке, комерцијалне и информационо техничке послове.

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 183.570 KM, а односе се на трошкове осталих услуга (71.000 KM), репрезентације (16.092 KM), премија осигурања (9.205 KM), платног промета (11.447 KM), чланарина према Привредној комори Републике Српске (2.922 KM), пореза (31.050 KM) и осталих нематеријалних трошкова (41.854 KM).

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 71.000 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове адвокатских услуга (4.615 КМ), здравствених услуга (5.700 КМ), стручног образовања запослених (7.010 КМ), надоградње софтвера за повезивање примарних топлотних станица (5.900 КМ) и уградње видео опреме (5.600 КМ). Ревизијом је утврђено да су трошкови осталих услуга више исказани за износ од 11.500 КМ, а софтвер, постројења и опрема и нето добит текуће године мање за наведени износ, јер надоградња софтвера за повезивање примарних топлотних станица и уградња видео опреме није евидентирана у сталним средствима, што није у складу са чланом 3. став (6) и 4. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршено је евидентирање у складу са Правилником и за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Трошкови осигурања исказани су у износу од 9.205 КМ, а односе се на трошкове осигурања имовине (4.135 КМ) и запослених (5.070 КМ). Осигурање запослених односи се на период 29.11.2023-29.11.2024. године, а Предузеће није вршило евидентирање расхода за 2024. годину на позицији унапријед плаћени расходи за осигурање, сходно члану 24. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **евидентирање трошкова бруто накнада плата врши у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **обрачун накнада запосленима врши на основу дефинисаних права и у висини прописаној Колективним уговором у Предузећу за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој,**
- **донесе одлука о вијеку употребе сталних средстава, сходно члану 55. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Градска топлана“ а.д. Добој,**
- **за унапријед плаћене расходе по основу осигурања врши евидентирање сходно члану 24. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

6.1.1.3. Пословни губитак

Пословни губитак исказан је у износу од 43.545 КМ, а представља разлику између пословних прихода (11.846.218 КМ) и пословних расхода (11.889.763 КМ). Ревизијом је утврђено да је исти исказан мање у износу од 29.328 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1.1., 6.2.1.1., 6.1.1.2. и 6.2.2.2. овог Извјештаја.

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

6.1.2.1. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 230.641 КМ, а односе се на приходе од камата (230.346 КМ) и остале финансијске приходе (295 КМ).

6.1.2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 75.721 КМ, а односе се на расходе камата.

6.1.3. Добитак редовне активности

Добитак редовне активности исказан је у износу од 111.375 КМ, а представља разлику финансијског прихода (230.641 КМ) и финансијског расхода (75.721 КМ), умањен за пословни губитак (43.545 КМ). Ревизијом је утврђено да је исти исказан више у износу од 29.328 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1.1. и 6.1.1.3. овог Извјештаја.

6.1.4. Губитак по основу осталих прихода и расхода

Губитак по основу осталих прихода и расхода исказан је у износу од 65.637 КМ, а представља разлику између осталих прихода и добити у износу од 5.817 КМ и осталих расхода и губитака у износу од 71.454 КМ (расходи по основу директног отписа у износу од 38.468 КМ и расходовања на залихама материјала у износу од 32.986 КМ). Ревизијом је утврђено да је исти исказан мање у износу од 7.192 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.1.2. овог Извјештаја.

6.1.5. Нето добит и губитак периода

Нето добит периода исказана је у износу од 54.901 КМ, а представља разлику између укупних прихода (12.091.839 КМ) и укупних расхода (12.036.938 КМ). Ревизијом је утврђено да је иста исказана више за износ од 36.520 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1.1., 6.1.1.3. и 6.1.4. овог Извјештаја.

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказане су билансна актива и билансна пасива.

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива је исказана је у износу од 44.975.933 КМ бруто вриједности, 29.579.013 КМ исправке вриједности и 15.396.920 КМ нето вриједности, а чине је стална средства и текућа средства. Ревизијом је утврђено да је иста исказана више за износ од 197.006 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.1.1. и 6.2.1.2. овог Извјештаја.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у износу од 34.613.752 КМ бруто вриједности, 28.030.173 КМ исправке вриједности и 6.583.579 КМ нето вриједности, а чине их нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема и дугорочни финансијски пласмани. Ревизијом је утврђено да су иста исказана више за износ од 181.714 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1.2. и 6.2.1.1. овог Извјештаја.

Нематеријална средства исказана су у износу од 189.214 КМ бруто вриједности, 21.301 КМ исправке вриједности и 167.913 КМ нето вриједности, а чине их патенти и лиценце и рачунарски програми. У 2023. години није било промјена на наведеним позицијама. Исправка вриједности исказана у износу од 21.301 КМ евидентирана је у претходним годинама, а по писаној изјави одговорних лица за потребе ревизије наведено је да Предузеће нема податке шта чини структуру исправке вриједности.

Некретнине, постројења и опрема су исказани у износу од 34.227.902 КМ бруто вриједности, 28.008.872 КМ исправке вриједности и 6.219.030 КМ нето вриједности, а чине их земљиште, грађевински објекти и постројења и опрема.

Земљиште је исказано у износу од 539.344 КМ и у 2023. години на овој позицији није било промјена.

Грађевински објекти су исказани у износу од 20.863.687 КМ бруто вриједности, 16.841.766 КМ исправке вриједности и 4.021.921 КМ нето вриједности, а највећим дијелом их чине пословне зграде и вреловоди. У току 2023. године вриједност

грађевинских објеката је увећана у износу од 8.960 KM по основу израде шахта, а умањена по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

Дио топоводне инфраструктуре која чини јединствени техничко-технолошки систем за производњу и испоруку топлотне енергије финансирана је из средстава Града Добој и евидентирана је у имовини Града Добој (у пословним књигама Предузећа није евидентирана), а стање наведене имовине на дан 31.12.2023. године исказано је у бруто вриједности од 11.663.510 KM, исправке вриједности од 4.037.660 KM и нето вриједности од 7.625.850 KM. На основу Одлуке о издавању у закуп топоводне инфраструктуре у власништву Града Добој акционарском друштву Градска топлана Добој од 13.04.2016. године сачињен је Уговор о закупу топоводне инфраструктуре од 14.12.2016. године, којим је имовина која обухвата топоводне станице, вреловоде и топоводе издата у закуп Предузећу, а цијена закупа износи 10% од износа који Предузеће фактурише за услуге испоруке топлотне енергије свим корисницима својих услуга. Имовина је додијељена у закуп на основу Елабората о идентификацији и утврђивању фер вриједности градских саобраћајница јавних површина и осталих инфраструктурних објеката Града Добој са стањем на дан 25.11.2015. године и бруто вриједност износи 8.654.640 KM, исправка вриједности 857.268 KM и нето вриједност од 7.797.372 KM. За вриједност имовине коју чини систем за производњу и испоруку топлотне енергије која је изграђена од стране Града Добој, а након Одлуке о издавању у закуп топоводне инфраструктуре из 2016. године (води се у пословним књигама Града Добој и исту користи Предузеће) нису донесени акти о закупу или другом начину управљања наведеном имовином.

Постројења и опрема исказане су у износу од 12.824.871 KM бруто вриједности, 11.167.106 KM исправке вриједности и 1.657.765 KM нето вриједности, а чине их највећим дијелом канцеларијски намјештај, рачунарска опрема, топлотне подстанице и возила. У току 2023. године извршено је увећање вриједности у износу од 38.094 KM и то највећим дијелом канцеларијског намјештаја (2.698 KM), рачунарске опреме (10.242 KM), ватродојавног система (5.915 KM), видео надзора (6.590 KM), противпровалне опреме (5.870 KM) и система за аутоматску дојаву (5.930 KM), а смањење по основу расхода и продаје (4.469 KM) и корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације. Ревизијом је утврђено да су бруто и исправка вриједности више исказане за износ од 113.850 KM, јер није извршен престанак признавања вриједности три возила која су у 2023. години продата путем лицитације, што није у складу са чланом 72. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, којим је прописано да се средства престају признавати у тренутку отуђења.

Такође, ревизијом је утврђено да су постројења и опрема мање исказани за износ од 11.500 KM, што је објашњено у тачки 6.1.1.2. овог Извјештаја.

Предузеће није вршило провјере корисног вијека трајања за постројења и опрему на крају сваке фискалне године, како је прописано MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51), што је имало за посљедицу да је дио постројења и опреме у потпуности амортизован, а исти се и даље користи.

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 196.636 KM, а највећим дијелом односе се на обвезнице Републике Српске по материјалној и нематеријалној штети (196.414 KM). Ревизијом је утврђено да су више исказани остали пословни приходи и добит текуће године у износу од 24.393 KM, као и дугорочни финансијски пласмани – обвезнице у износу од 193.214 KM, а мање остала краткорочна финансијска средства по амортизованој вриједности у износу од 800 KM и губитак ранијих година у износу од 168.021 KM, јер за дио уплате од стране Министарства финансија Републике Српске који се односи на износ главнице по основу обвезница није вршено умањење финансијских пласмана - обвезница, што није у складу са чланом 8. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Наведене уплате су

евидентирани на приходима. У току ревизије извршено евидентирање у складу са Правилником и за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **утврди статус исправке вриједности нематеријалне имовине, донесу одлуке и сходно томе изврше евидентирања,**
- **врши престанак признавања сталних средстава у тренутку отуђења у складу са чланом 72. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа,**
- **провјере корисног вијека трајања постројења и опреме врше на крају сваке фискалне године, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51).**

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у износу од 10.362.181 КМ бруто вриједности, 1.548.840 исправке вриједности и 8.813.841 КМ нето вриједности, а чине их залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља и краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји. Ревизијом је утврђено да су иста исказана више за износ од 15.292 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке.

Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља су исказана у износу од 4.211.708 бруто и нето вриједности, а односе се на залихе материјала (4.211.541 КМ) и дате авансе (167 КМ).

Залихе материјала односе се на материјал за израду учинака у складишту (3.279.234 КМ), резервне дијелове у складишту (889.128 КМ) и алат, инвентар и хтз у употреби (43.179 КМ).

Алат, инвентар и хтз у складишту није исказан, а ревизијом је утврђено да је бруто вриједност алата у складишту мање исказана за износ од 176.856 КМ, а бруто вриједност алата у употреби више за исти износ, јер набављени алат који се налази у складишту није евидентиран на позицији алата у складишту, што није у складу са чланом 12. став (5) Правилника о контном оквиру, за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршена је исправка у складу са Правилником, те за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Алат, инвентар и хтз у употреби исказан је у нето износу од 43.179 КМ (бруто вриједности 179.727 КМ и исправке вриједности 136.548 КМ), а бруто вриједност се односи на алат (176.856 КМ) и ауто гуме (2.872 КМ). Ревизијом је утврђено да је бруто вриједност алата у употреби више исказана за износ од 176.856 КМ, што је претходно објашњено.

Исправка вриједности алата исказана је у износу од 136.548 КМ, а на основу писаног образложења за потребе ревизије, наведено је да је позиција евидентирана у ранијим годинама (посљедња промјена евидентирана у 2017. години) и да немају структуру наведене позиције.

Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји исказана су у износу од 6.150.473 КМ бруто вриједности, 1.548.840 КМ исправке вриједности и 4.601.633 КМ нето вриједности, а односе се на краткорочна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовинске еквиваленте и готовину, порез на додату вриједност и краткорочна разграничења. Ревизијом је утврђено да су иста више исказана у износу од 15.292 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.1.1. и наставку ове тачке Извјештаја.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 5.215.452 КМ бруто вриједности, 1.548.840 КМ исправке вриједности и 3.666.612 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања од купаца – повезана правна лица (740.806 КМ), купаца у земљи 2.653.293 КМ (бруто од 4.202.133 КМ и исправке од 1.548.840 КМ) и остала краткорочна потраживања (272.513 КМ). Предузеће није вршило процјену наплативости потраживања и анализу старосне структуре од купаца за 2023. годину, што није у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти и чланом 117. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

Исправка вриједности краткорочних потраживања исказана је у износу од 1.548.840 КМ, а на основу писаног изјашњења наводи се да је износ евидентиран у ранијим годинама и да немају структуру наведене позиције. Посљедња промјена на овој позиције је било смањење вриједности у износу од 3.948 КМ у 2022. години.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 272.513 КМ, а односе се на потраживања по основу камата (253.744 КМ), од државних органа (7.192 КМ) и за затезну камату (11.577 КМ). Ревизијом је утврђено да су више исказана потраживања од државних органа и нето добит периода у износу од 7.192 КМ, а мање расходи по основу директног отписа за исти износ, јер потраживања из 2016. године од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске за која немају право на рефундацију због застарјелости нису отписана, што није у складу са чланом 117. став (3) Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. У току ревизије извршено је евидентирање у складу са Правилником и за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Такође, ревизијом је утврђено да су остала краткорочна потраживања исказана мање у износу од 325.511 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке Извјештаја.

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 325.511 КМ, а односе се на дио средстава која је Предузеће уплатило Граду Добој за накнаду за једнократну ренту за градско грађевинско земљиште и уређење градског грађевинског земљишта по привременом обрачуна за планирану изградњу стамбено-пословног објекта Предузећа у 2018. години. Рјешењем Одјељења за просторно уређење Града Добој од 20.06.2019. године одбијен је захтјев за издавање локацијских услова за изградњу стамбено-пословног простора, а до завршетка ове ревизије средства у наведеном износу нису враћена Предузећу. Ревизијом је утврђено да су по наведеном основу више исказани краткорочни финансијски пласмани за износ од 325.511 КМ, а мање остала краткорочна потраживања за исти износ, јер евидентирање није извршено у складу са чланом 20. став (9) Правилника о контном оквиру, за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршено је евидентирање у складу са Правилником и за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Такође, краткорочни финансијски пласмани су исказани мање у износу од 800 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.1.1. овог Извјештаја.

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 425.112 КМ, а односе се на новчана средства на банковним рачунима код комерцијалних банака у домаћој валути (423.982 КМ) и страном валути (139 КМ), као и новчана средства у благајни (991 КМ). Ревизијом је утврђено да су више исказана новчана средства на банковним рачунима, а мање губитак ранијих година у износу од 8.900 КМ, јер средства која су у 2014. години уплаћена „НЛБ Развојна банка“ а.д. Бања Лука као депозит за гаранцију и враћена у 2015. години нису евидентирана на позицији новчана средства на банковним рачунима – гаранција на којима је евидентирана и исплата, што није у складу са чланом 22. став (3) Правилника о контном оквиру, за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије извршено је евидентирање у складу са Правилником и за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Порез на додату вриједност исказан је у износу од 132.860 КМ по основу аконтативног ПДВ и потраживања по основу разлике између аконтативног и обрачунатог ПДВ.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 51.538 КМ, а односе се на унапријед плаћене расходе (6.110 КМ) и остала временска разграничења (45.428 КМ). На осталим временским разграничењима по изјави одговорних лица евидентиран је ПДВ за авансне фактуре до 2022. године (у 2023. години није било промјена) и ревизији није достављена документација којом би се документовала структура наведене позиције.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **врши процјена наплативости потраживања и анализа старосне структуре потраживања од купаца и у складу са процјеном изврше евидентирања сходно МСФИ 9 - Финансијски инструменти и члану 117. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа,**
- **утврди статус исправке вриједности алата и потраживања и осталих временских разграничења, донесу одлуке и у складу са истим изврше евидентирања.**

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива је исказана у износу од 15.396.920 КМ, а чини је капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања. Ревизијом је утврђено да је иста исказана више за износ од 197.006 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.2.2. и 6.2.2.3. овог Извјештаја.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 7.476.692 КМ, а чини га акцијски капитал уписан у судски регистар (7.703.489 КМ), ревалоризационе резерве (202.513 КМ), нераспоређена добит текуће године (54.901 КМ), као и умањење за губитак ранијих година (484.211 КМ). Ревизијом је утврђено да је исти исказан више за износ од 322.025 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке Извјештаја.

На основу писаног образложења за потребе ревизије, наведено је да су ревалоризационе резерве формиране у ранијим година (последње промјене су смањења од 37.174 КМ у 2017. години и 11.122 КМ у 2020. години) и да немају структуру наведене позиције.

Нераспоређена добит текуће године исказана је у износу од 54.901 КМ, а односи се на нераспоређени вишак прихода над расходима текућег периода. Ревизијом је утврђено да је иста исказана више за износ од 36.520 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1.1., 6.1.1.3. и 6.1.4. овог Извјештаја.

Губитак ранијих година исказан је у износу од 484.211 КМ, а односи се на вишак расхода над приходима ранијих година. Ревизијом је утврђено да је исти исказан мање за износ од 285.505 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1.1, 6.1.1.2., 6.2.1.2. и 6.2.2.2. овог Извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се утврди статус ревалоризационих резерви, донесу одлуке и у складу са истим изврше евидентирања.

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказане су у износу од 1.601.429 КМ, а односе се на дугорочне обавезе и разграничене приходе и примљене донације. Ревизијом је утврђено да су исте исказане мање за износ од 110.869 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 864.150 КМ, а односе се на дугорочне обавезе за кредит по основу Уговора о дугорочном кредиту код „Нова банка“ а.д. Бања Лука из 2020. године (850. 000 КМ) и остале дугорочне обавезе (14.150 КМ).

Остале дугорочне обавезе односе се на обавезе по основу Уговора о испуњености обавеза преносом права власништва на непокретностима из 2014. године на основу кога су утврђена права и обавезе за пренос непокретности – зграде са Привредне коморе Републике Српске на Предузеће, као и плаћање од стране Предузећа на 120 једнаких мјесечних рата од по 1.608 КМ. Ревизијом је утврђено да су више исказане остале дугорочне обавезе за износ од 14.150 КМ, а мање краткорочни кредити за исти износ, јер дио дугорочних кредита и зајмова у земљи који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања није евидентиран на краткорочним кредитима, што није у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Разграничени приходи и примљене донације исказани су у износу од 737.279 КМ, а односе се на разграничене приходе по основу донираних средстава (595.900 КМ) и остале дугорочно одложене приходе који припадају буџетском обрачунском периоду (141.379 КМ).

Разграничени приходи по основу донираних средстава (595.900 КМ) односе се на донирану имовину (вреловод и подстанице) у вриједности од 979.291 КМ из 2014. године по основу Споразума између Развојног програма Уједињених нација и Градске топлане о спровођењу опоравка система централног гријања у оквиру Програма о опоравку. Ревизијом је утврђено да су мање исказани разграничени приходи по основу примљених донација за износ од 125.019 КМ, приходи од донација и добит текуће године за износ од 21.656 КМ, а више губитак ранијих година за износ од 146.675 КМ, јер су приходи од донација признати у износу обрачунате амортизације на укупну вриједност имовине (вриједност донације и вриједност финансирана из властитих средстава), што није у складу са чланом 137. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. У току ревизије извршено је евидентирање у складу са Правилником, те за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Препоручује се директору Предузећа да обезбједи да се дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања класификује у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 6.318.799 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе за плате и накнаде плата, остале обавезе и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

Предузеће није вршило евидентирање обавеза за расходе за отпремнине, помоћи и камате, што није у складу са чланом 37. и 38. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Евидентирање је вршено директно на расходе и банковни рачун, а наведени расходи су плаћени у 2023. години.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 300.000 КМ на позицији прекорачења по банковним рачунима, а односе се на дио дугорочних кредита који доспијева на наплату у року до годину дана од датума извјештавања. Ревизијом је утврђено да су прекорачења по банковним рачунима исказана више за износ од 300.000 КМ, а мање краткорочни кредити, јер дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање

у року до једне године дана од датума извјештавања по основу Уговора о дугорочном кредиту из 2020. године, није класификован на краткорочним кредитима, што није у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочни кредити нису исказани, а ревизијом је утврђено да исти износе 314.500 КМ, што је претходно објашњено и у тачки 6.2.2.2. овог Извјештаја.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 4.543.533 КМ, а односе се на добављаче – повезана правна лица (220.165 КМ) и добављаче у земљи (4.323.368 КМ).

Обавезе за плате и накнаде плата исказане су у износу од 1.358.732 КМ, а односе се на обавезе за плате и накнаде (176.359 КМ), порез на плате и накнаде плате (96.253 КМ), доприносе на плате и накнаде плате (966.318 КМ) и остала лична примања (119.802 КМ).

Рјешењем о одгоди плаћања пореског дуга Пореске управе Републике Српске од 01.04.2022. године одобрено је одгођено плаћање пореског дуга по основу јавних прихода (порез, доприноси, трошкови поступка и камате) у износу од 1.137.399 КМ на 60 једнаких мјесечних анuitета, од чега је износ главног дуга 899.068 КМ и износ камата 26.142 КМ утврђен рјешењима о принудној наплати Пореске управе Републике Српске и пореским пријавама, као и дорачунатом каматом у износу од 212.189 КМ од дана обрачуна камата из рјешења и од дана доспијећа пореског дуга из пореских пријава до коначне отплате дуга 01.04.2027. године. По наведеном основу, Предузеће није евидентирало трошкове поступка принудне наплате (38.161 КМ), трошкове камата (26.142 КМ) и обавеза за исте (64.303 КМ) који су настали по рјешењима о принудној наплати из 2021. и 2022. године и није вршило рекласификацију дугорочних и краткорочних обавеза и евидентирање доспјелих камата и обавеза по основу Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга из 2022. године, што није у складу са чланом 33. став (10. и 13.), 34. став (11), 38. став (2) и 48. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. На дан 31.12.2023. године стање пореског дуга износи 758.266 КМ (40 анuitета) заједно са каматама које доспијевају до коначне отплате.

Остале обавезе исказане су у износу од 44.846 КМ, а односе се на обавезе по основу камата (333 КМ), за нето накнаде према члановима надзорног одбора и одбора за ревизију (3.079 КМ), према физичким лицима за накнаде (6.289 КМ) и остале обавезе (35.145 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 71.688 КМ, а односе се на обавезе за накнаде за шуме, воде, противпожарну заштиту и друго (19.437 КМ), доприносе за уговор о дјелу (6.729 КМ), порез и доприносе за надзорни одбор, одбор за ревизију и друго (45.522 КМ).

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се:

- **дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања класификује у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **приликом евидентирања расхода за отпремнине, помоћи и камате врши евидентирање и обавеза за исте, сходно члану 37. и 38. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **врши рекласификација дугорочних и краткорочних обавеза, евидентирање расхода камата, трошкова поступка и обавеза за исте,**

по основу рјешења о одгоди плаћања пореског дуга у складу са чланом 33. став (10. и 13.), 34. став (11), 38. став (2) и 48. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

Предузеће на дан 31.12.2023. године није имало пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на позицијама ванбилансне евиденције.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказан је прилив готовине из пословних активности по основу прилива од купаца, донација и обвезница у износу од 13.996.802 КМ и одлив готовине из пословних активности по основу одлива за исплате зарада и осталих личних расхода, камата, добављачима и друго у износу од 13.231.250 КМ, што је за резултат имало нето прилив готовине из пословних активности у износу од 765.552 КМ.

Прилив готовине из активности инвестирања по основу прилива од продаје опреме и од камата исказан је у износу од 325.001 КМ, а одлив готовине из активности инвестирања није исказан, што је за резултат имало нето прилив готовине из активности инвестирања у износу од 325.001 КМ.

Прилив готовине из активности финансирања није исказан, а одлив готовине из активности финансирања по основу одлива за кредите и лизинг исказан је у износу од 857.260 КМ, што је за резултат имало нето одлив готовине из активности финансирања у износу од 857.260 КМ.

Укупан прилив готовине у износу од 14.321.803 КМ и укупан одлив готовине у износу од 14.088.510 КМ дају нето прилив готовине у износу од 233.293 КМ.

Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 191.819 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 425.112 КМ и наведени износ је исказан и у Билансу стања.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на одредбе MPC 7 – Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25) и за наведено препорука је дата у тачки 6.6. овог Извјештаја.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У писаној информацији достављеној од стране Предузећа наведено је да је на дан 31.12.2023. године Предузеће покренуло тужбе по основу наплате потраживања за утрошену топлотну енергију у вриједности од 1.176.609 КМ, од чега се за физичка лица односи 1.077.010 КМ (1.122 тужбе) и на правна лица 99.599 КМ (38 тужби) и иста су евидентирана у пословним књигама Предузећа. Поред наведеног, Предузеће је у стечајни поступак пријавило потраживања у 2023. години за стечај „Трудбеник“ а.д. Добој за наплату затезне камате за период 29.04.2016-27.04.2022. године обрачунате на главни дуг за испоручену топлотну енергију (главни дуг и дио камате је наплаћен у претходном периоду) и наведено потраживање није признато у пословним књигама

Предузећа. Против Предузећа нема покренутих судских поступака који би имали утицаја на потенцијалну обавезу.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2023. године сачињене су и Напомене које пружају неопходне информације о Предузећу, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственим политикама и процјенама, али исте не задовољавају захтјеве међународних рачуноводствених стандарда, јер нису објелодањене информације:

- у вези сталности пословања у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25),
- у вези додатних информација које нису приказане у финансијским извјештајима, али су релевантне за њихово разумијевање и то за закуп топловодне инфраструктуре добијене од Града Добој, потраживања, дугорочне и краткорочне финансијске пласмане и акције у складу са МРС 1– Презентација финансијских извјештаја (параграф 112),
- у вези дате хипотеке на непокретностима за обезбјеђење дуга по Рјешењу о одгоди плаћања пореског дуга у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 74),
- о износу залиха признатих као расход и износу отписа залиха током периода у складу са МРС 2 – Залихе (параграф 36).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везано за сталност пословања и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима сходно МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 112), објелодањивања по основу дате хипотеке на непокретностима сходно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 74) и износа залиха признатих као расход и износа отписа залиха током периода сходно МРС 2 – Залихе (параграф 36).

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Љиљана Гарић, с.р.