



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska  
78000 Banja Luka  
Vladike Platona bb  
Tel: +387(0)51/493-555  
Faks: +387(0)51/493-556  
e-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije  
„Gradska toplana“ a.d. Doboj  
za period 01.01-31.12.2023. godine**

**Broj: RV074-24**

**Banja Luka, 22.10.2024. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>5</b>
	<b>Izvještaj o reviziji usklađenosti.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>RITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>9</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>9</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>9</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>11</b>
	<b>5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana .....</b>	<b>11</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>12</b>
	<b>6.1. Bilans uspjeha .....</b>	<b>12</b>
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	12
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	15
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti .....	15
	6.1.4. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda .....	15
	6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda .....	15
	<b>6.2. Bilans stanja.....</b>	<b>15</b>
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	15
	6.2.2. Bilansna pasiva .....	19
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	<b>6.3. Bilans tokova gotovine.....</b>	<b>21</b>
	<b>6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>22</b>
	<b>6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>22</b>
	<b>6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>22</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2023. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 -2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:***

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije izvršen u skladu sa odredbama člana 4., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije popisana nematerijalna imovina i toplovodna infrastruktura uzeta pod zakup, popis bankovnih računa i obveznica nije izvršen na osnovu stvarnog stanja, popisne komisije nisu sačinile popisne liste sa uporednim pregledom stvarnog i knjigovodstvenog stanja za obaveze, a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza i obveznica.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:***

Više su iskazani prihodi od pružanja usluga tekućeg perioda, neraspoređena dobit tekuće godine i gubitak ranijih godina u iznosu od 38.091 KM, jer za izvršene radove u 2022. godini nije ispostavljena faktura i prihodi nisu evidentirani u periodu kome pripadaju, što nije u skladu sa članom 8. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Po navedenom osnovu u Bruto bilansu za 2023. godinu iskazan je više PDV u iznosu od 6.476 KM.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:***

Više su iskazani troškovi ostalih usluga u iznosu od 11.500 KM, a manje vrijednost softvera, postrojenja i opreme i neto dobit tekuće godine za isti iznos, jer ulaganja u nadogradnju softvera za povezivanje primarnih toplotnih stanica i ugradnju video opreme nisu priznata u skladu sa članom 3. stav (6) i 4. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja:*

Više je iskazana bruto i ispravka vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 113.850 KM, jer za vrijednost tri vozila koja su u 2023. godini prodana putem licitacije nije izvršen prestanak priznavanja, što nije u skladu sa članom 72. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

Više su iskazani ostali poslovni prihodi i dobit tekuće godine u iznosu od 24.393 KM, kao i dugoročni finansijski plasmani – obveznice u iznosu od 193.214 KM, a manje ostala kratkoročna finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti u iznosu od 800 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 168.021 KM, jer za dio uplate koji se odnosi na iznos glavnice po osnovu obveznica nije vršeno umanjeње finansijskih plasmana - obveznica, što nije u skladu sa članom 8. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2 ovog Izvještaja:*

Manje je iskazana bruto vrijednost alata u skladištu za iznos od 176.856 KM, a više bruto vrijednost alata u upotrebi za isti iznos, jer nabavljeni alat koji se nalazi u skladištu nije evidentiran na poziciji alata u skladištu, što nije u skladu sa članom 12. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru, za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Više su iskazana potraživanja od državnih organa i neto dobit tekućeg perioda u iznosu od 7.192 KM, a manje rashodi po osnovu direktnog otpisa za isti iznos, jer potraživanja iz 2016. godine od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za koja su izgubili pravo na refundaciju zbog zastarjelosti nisu otpisana, što nije u skladu sa članom 117. stav (3) Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

Više su iskazani kratkoročni finansijski plasmani za iznos od 325.511 KM, a manje ostala kratkoročna potraživanja za isti iznos, jer sredstva koja se potražuju od Grada Doboj po osnovu odbijenog zahtjeva za izdavanje lokacijskih uslova za izgradnju stambeno-poslovnog prostora nisu evidentirana na potraživanjima, što nije u skladu sa članom 20. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru, za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Više su iskazana novčana sredstva na bankovnim računima, a manje gubitak ranijih godina u iznosu od 8.900 KM, jer sredstva koja su u 2014. godini plaćena kao depozit za garanciju i vraćena u 2015. godini nisu evidentirana u skladu sa članom 22. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru, za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. ovog Izvještaja:*

Više su iskazane ostale dugoročne obaveze za iznos od 14.150 KM, a manje kratkoročni krediti za isti iznos, jer dio dugoročnih kredita i zajmova u zemlji koji dospijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja po osnovu Ugovora o ispunjenosti obaveza prenosom prava vlasništva na nepokretnostima iz 2014. godine, nije evidentiran na kratkoročnim kreditima, što nije u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Manje su iskazani razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija za iznos od 125.019 KM, prihodi od donacija i dobit tekuće godine za iznos od 21.656 KM, a više gubitak ranijih godina za iznos od 146.675 KM, jer su prihodi od donacija priznati u iznosu amortizacije koja je obračunata na vrijednost donirane imovine i vrijednost vlastitih ulaganja, što nije u skladu sa članom 137. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.3. ovog Izvještaja:*

Više su iskazana prekoračenja po bankovnim računima za iznos od 300.000 KM, a manje kratkoročni krediti, jer dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje u roku do jedne godine dana od datuma izvještavanja po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu, nije klasifikovan na kratkoročnim kreditima, što nije u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Nisu evidentirani troškovi postupka prinudne naplate u iznosu od 38.161 KM, troškovi kamata u iznosu od 26.142 KM i obaveza za iste u iznosu od 64.303 KM koji su nastali po rješenjima o prinudnoj naplati iz 2021. i 2022. godine i nije izvršena reklasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obaveza i evidentiranje dospjelih kamata i obaveza po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga Poreske uprave Republike Srpske iz 2022. godine, što nije u skladu sa članom 33. stav (10. i 13.), 34. stav (11), 38. stav (2) i 48. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. ovog Izvještaja:*

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije vezano za stalnost poslovanja i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima, što nije u skladu sa MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 112), informacije po osnovu date hipoteke na nepokretnostima shodno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74) i iznosa zaliha priznatih kao rashod i iznos otpisa zaliha tokom perioda shodno MRS 2 – Zalihe (paragraf 36).

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 22.10.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj za 2023. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

*Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:*

Stanje iz pomoćne knjige za osnovna sredstva nije usaglašeno sa stanjem iz Glavne knjige, što nije u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:*

Naknade zaposlenima imenovanim u komisije za javne nabavke i popis isplaćene su na osnovu odluka direktora iako iste nisu propisane Pravilnikom o radu Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje izvještaja Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

Banja Luka, 22.10.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4., 14., 17. stav (8), 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) u Bilans stanja unose podaci o ispravci vrijednosti zaliha, kako je propisano članom 6. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) knjigovodstvene isprave sačinjavaju i evidentiraju u vrijeme nastanka poslovnog događaja u skladu sa članom 8. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 4) evidentiranje troškova bruto naknada plata vrši u skladu sa članom 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) za unaprijed plaćene rashode po osnovu osiguranja vrši evidentiranje shodno članu 24. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 6) utvrdi status ispravki vrijednosti nematerijalne imovine, alata i potraživanja, kao i status ostalih vremenskih razgraničenja i revalorizacionih rezervi, donesu odluke i shodno tome izvrše evidentiranja,
- 7) vrši prestanak priznavanja stalnih sredstava u trenutku otuđenja u skladu sa članom 72. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća,
- 8) provjere korisnog vijeka trajanja postrojenja i opreme vrše na kraju svake fiskalne godine, kako je propisano MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51),
- 9) vrši procjena naplativosti potraživanja i analiza starosne strukture potraživanja od kupaca i u skladu sa procjenom izvrše evidentiranja shodno MSFI 9 - Finansijski instrumenti i članu 117. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj,
- 10) dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja klasifikuje u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 11) prilikom evidentiranja rashoda za otpremnine, pomoći i kamate vrši evidentiranje i obaveza za iste, shodno članu 37. i 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 12) vrši reklasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obaveza, evidentiranje rashoda kamata, troškova postupka i obaveza za iste, po osnovu rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga u skladu sa članom 33. stav (10. i 13.), 34. stav (11), 38. stav (2) i 48. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 13) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezano za stalnost poslovanja i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima shodno MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 112), objelodanjivanja po osnovu date hipoteke na nepokretnostima shodno MRS 16 –

Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74) i iznosa zaliha priznatih kao rashod i iznosa otpisa zaliha tokom perioda shodno MRS 2 – Zalihe (paragraf 36).

### **Preporuke vezane za usklađenost**

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) raspoređivanje zaposlenih u dijelu ispunjenosti posebnih uslova vrši u skladu sa članom 5. stav (22) i 6. stav (40) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj,
- 2) vrši usaglašavanje stanja iz pomoćne knjige za osnovna sredstva sa stanjem iz Glavne knjige, kao i usaglašavanje potraživanja i obaveza u skladu sa članom 17. stav (3) i 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) uspostavi analitička evidencija nematerijalnih sredstava, shodno članu 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 4) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačini godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, uspostavi knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici i donese strategija upravljanja rizicima, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom,
- 5) obračun naknada zaposlenima vrši na osnovu definisanih prava i u visini propisanoj Kolektivnim ugovorom u Preduzeću za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj,
- 6) donese odluka o vijeku upotrebe stalnih sredstava, shodno članu 55. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

Preporučuje se Nadzornom odboru da obezbijedi da se:

- 7) imenovanje zamjenika direktora i izvršnih direktora vrši u skladu sa članom 39. stav (4) i 40. stav (1) tačka v) Statuta Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

Preporučuje se Skupštini akcionara da obezbijedi da se:

- 8) imenovanje članova odbora za reviziju vrši u skladu sa članom 57. Statuta Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

#### **IV RITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 2., 3. i 6,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 7. i 204. - 207.,
- Zakon o doprinosima, član 3. - 6., 10., 22. i 24.,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj toplani a.d. Doboj,
- Pravilnik o radu u Gradskoj toplani a.d. Doboj,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj toplani a.d. Doboj
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Plan poslovanja za 2023. godinu,
- Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu,
- Statut u Gradskoj toplani a.d. Doboj,
- Cjenovnik usluga i cjenovnik za vrednovanje vlastitih usluga u Gradskoj toplani a.d. Doboj.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Preduzeće za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj (u daljem tekstu: Preduzeće) osnovano je kao otvoreno akcionarsko društvo Odlukom o promjeni organizovanja u akcionarsko društvo od 2000. godine, a transformisanjem iz osnovnog državnog javnog preduzeća.

Preduzeće obavlja djelatnosti od opšteg interesa, a osnovna djelatnost je proizvodnja i isporuka toplotne energije radi zadovoljavanja potreba korisnika za toplotnom energijom.

Preduzeće je prema kriterijumima iz člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) razvrstano u velika pravna lica.

Organi upravljanja i rukovođenja u Preduzeću su Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava koju čine direktor, zamjenik direktora i četiri izvršna direktora, a imenovan je i Odbor za reviziju.

Sredstva za finansiranje Preduzeća u 2023. godini obezbijedena su najvećim dijelom po osnovu prihoda za isporučenu toplotnu energiju i distributivne troškove, a poslovanje se vrši preko računa otvorenih kod poslovnih banaka.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Preduzeće nije imalo primjedbi.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Preduzeća.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća iz 2023. godine sistematizovano je 119 radnih mjesta sa 282 izvršioca, a na dan 31.12.2023. godine bilo je zaposleno 155 izvršilaca, od čega je 140 izvršilaca na neodređeno vrijeme, devet izvršilaca na određeno i šest imenovanih lica.

Dva izvršioca su ugovorom o radu raspoređena na radna mjesta za koja ne ispunjavaju posebne uslove za obavljanje poslova, jer isti imaju različit stepen i vrstu stručne spreme od stepena i vrste stručne spreme propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću, što nije u skladu sa članom 5. stav (22) i 6. stav (40) navedenog Pravilnika.

Skupština akcionara Preduzeća je u 2021. godini imenovala tri vršioca dužnosti člana Nadzornog odbora, bez navođenja perioda na koji su imenovani. Članom 34. Statuta Preduzeća propisano je da se članovi nadzornog odbora imenuju na period od četiri godine. Skupština akcionara je 05.09.2024. godine donijela Odluku o raspisivanju javnog konkursa, imenovala komisiju i utvrdila uslove, standarde i kriterijume za izbor članova nadzornog odbora.

Nadzorni odbor je imenovao vršiocyte dužnosti zamjenika direktora i tri izvršna direktora u 2022. i 2023. godini na period do šest mjeseci, što je nastavljeno u kontinuitetu i do završetka ove revizije. Članom 39. stav (4) i 40. stav (1) tačka v) Statuta Preduzeća propisano je da se članovi uprave Preduzeća biraju na mandatni period od četiri godine na osnovu javnog konkursa.

Skupština akcionara je imenovala 2018. godine privremene članove Odbora za reviziju, do imenovanja novog saziva (javni konkurs nije raspisan do završetka ove revizije). Članom 57. Statuta Preduzeća propisano je da Skupština imenuje članove odbora za reviziju na prijedlog Nadzornog odbora, a nadzorni odbor je obavezan da na osnovu javnog konkursa predloži Skupštini kandidate.

Odbor za reviziju imenovao je direktora Odjeljenja za internu reviziju 2016. godine na period od četiri godine. Nakon isteka perioda na koji je imenovan, lice je obavljalo funkciju direktora odjeljenja bez imenovanja i za isto je primalo naknadu.

Stanje iz pomoćne knjige za osnovna sredstva nije usaglašeno sa stanjem iz Glavne knjige Preduzeća, kako je propisano članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Neusaglašeno stanje za bruto vrijednost iznosi 4.969.238 KM, ispravka vrijednosti 4.972.809 KM i neto vrijednost 3.571 KM. Takođe, stanja u Glavnoj knjizi Preduzeća na bankovnim računima nisu usaglašena sa stanjima u izvodima otvorenih stavki banaka, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) navedenog Zakona kojim je propisano da se prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja obavezno vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza.

U pomoćnoj knjizi osnovnih sredstava nije uspostavljena analitička evidencija nematerijalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preduzeće nije donijelo normativ potrošnje goriva za službena vozila, a u toku revizije doneseni su Pravilnici o korišćenju mobilnih telefona i službenih fiksnih telefona, korišćenju sredstava za reprezentaciju i planiranju poslovanja.

Preduzeće nije sačinilo godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22). U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) nije izvršen popis poslovnih procesa, uspostavljena knjiga poslovnih procesa i donesena strategija upravljanja rizicima i nisu identifikovani i procijenjeni rizici, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima. U 2023. godini imenovano je odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđene su neusklađenosti sa članom 4., 14., 17. stav (8), 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer nije popisana nematerijalna imovina i toplovodna infrastruktura uzeta pod zakup, za članove komisije imenovana su lica koja rukuju imovinom i njihovi neposredni rukovodioci, nisu ovjerene popisne liste sa stvarnim stanjem od strane odgovornog lica, popis bankovnih računa i obveznica izvršen je na osnovu podataka iz knjigovodstva, popisne komisije nisu sačinile popisne liste sa uporednim pregledom stvarnog i knjigovodstvenog stanja za obaveze, a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza i obveznica, radi utvrđivanja eventualnih razlika.

Shodno gore navedenom, kao i u većini tačaka izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **raspoređivanje zaposlenih u dijelu ispunjenosti posebnih uslova vrši u skladu sa članom 5. stav (22) i 6. stav (40) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj,**
- **vrši usaglašavanje stanja iz pomoćne knjige za osnovna sredstva sa stanjem iz Glavne knjige, kao i usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza u skladu sa članom 17. stav (3) i 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **uspostavi analitička evidencija nematerijalnih sredstava, shodno članu 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačini godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, uspostavi knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici i donese strategija upravljanja rizicima, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom,**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4., 14., 17. stav (8), 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

**Preporučuje se Nadzornom odboru da obezbijedi da se imenovanje zamjenika direktora i izvršnih direktora vrši u skladu sa članom 39. stav (4) i 40. stav (1) tačka v) Statuta Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.**

**Preporučuje se Skupštini akcionara da obezbijedi da se imenovanje članova odbora za reviziju vrši u skladu sa članom 57. Statuta Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki Preduzeća za 2023. godinu planirana je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 7.088.199 KM (bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) i to za 13 otvorenih postupaka (6.458.199 KM) i 106 direktnih sporazuma (630.000 KM).

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih procedura javnih nabavki u odnosu na Plan javnih nabavki u 2023. godini, okončane su procedure javnih nabavki u vrijednosti od 5.816.738 KM i to 14 otvorenih postupaka u iznosu od 5.325.506 KM (najvećim dijelom nabavka hemijskog čišćenja kotlova, elektromaterijala, građevinskog materijala, uglja i goriva) i 105 direktnih sporazuma u iznosu od 491.232 KM (nabavka alata i pribora, održavanje vozila, izrade elaborata, kancelarijskog materijala, tonera i drugo).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 5.177.965 KM ili 89% od vrijednosti ugovorenih nabavki i to devet otvorenih postupaka (5.126.545 KM) i devet direktnih sporazuma (51.420 KM).

Kod navedenih nabavki, revizijom nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

#### **5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana**

Planom poslovanja za 2023. godinu, u kome je sačinjen i Finansijski plan, planirani su prihodi u iznosu od 11.850.266 KM (najvećim dijelom po osnovu prihoda za isporučenu

toplotnu energiju i distributivne troškove od 11.143.266 KM, od kamata 450.000 KM i od taksi i radova na proširenju mreže od 150.000 KM), odobreni rashodi u iznosu od 11.836.751 KM (troškovi materijala od 4.849.300 KM, troškovi bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja od 4.577.251 KM, troškovi proizvodnih usluga od 2.031.000 KM, nematerijalni troškovi od 194.200 KM i finansijski rashodi od 185.000 KM) i planirana je bruto dobit u iznosu od 13.515 KM.

Skupština akcionara je 16.01.2023. godine usvojila Plan poslovanja za 2023. godinu i Plan poslovanja sa programom investicija za 2023 - 2025. godinu.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja Plana poslovanja i Finansijskog plana.

## 6. Finansijski izvještaji

Preduzeće je sačinilo obrasce finansijskih izvještaja propisane članom 2. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22 i 129/22) i to Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine, Napomene uz finansijske izvještaje, kao i Izvještaj o promjenama na kapitalu propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22). Pored navedenih obrazaca, sačinjen je Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu, koji je Skupština akcionara usvojila 18.06.2024. godine.

U Obrascu Bilans stanja manje su iskazane bruto vrijednost i ispravka vrijednosti bilansne aktive na poziciji zalihe materijala za iznos od 136.548 KM, jer iskazana ispravka vrijednosti alata u upotrebi koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Preduzeća, nije unesena u Obrazac Bilans stanja, kako je propisano članom 6. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Neto vrijednost zaliha iz Glavne knjige Preduzeća je ispravno unesena u Obrazac Bilans stanja.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Bilans stanja unose podaci o ispravci vrijednosti zaliha, kako je propisano članom 6. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

### 6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi za 2023. godinu su iskazani u iznosu od 12.091.839 KM, ukupni rashodi u iznosu od 12.036.938 KM, a ukupni prihodi i ukupni rashodi su iskazani za 2% više u odnosu na Finansijski plan. Dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu od 54.901 KM.

#### 6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

##### 6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 11.846.218 KM, a odnose se na prihode za isporučenu toplotnu energiju i distributivne troškove na osnovu Odluke o visini tarifnih stavova – cijena (11.720.607 KM), od pružanja usluga (38.091 KM), od uključenja/isključenja sa toplovodne mreže na osnovu Cjenovnika usluga i cjenovnika za vrednovanje vlastitih usluga Preduzeća (55.650 KM), od obveznica (24.818 KM) i od donacija (7.052 KM). Revizijom je utvrđeno da su isti više iskazani u iznosu od 40.828, što je objašnjeno u tački 6.2.1.1., 6.2.2.2. i u nastavku tačke ovog Izvještaja.

Prihodi od pružanja usluga iskazani su u iznosu od 38.091 KM bez PDV, a revizijom je utvrđeno da su više iskazani prihodi od pružanja usluga, neraspoređena dobit tekuće godine i gubitak ranijih godina u iznosu od 38.091 KM, jer za radove na toplifikaciji objekta koji su završeni u periodu 21.07-29.07.2022. godine (građevinski dnevnik 1-11), a za koje je izdata faktura 22.05.2023. godine od strane Preduzeća na iznos od 44.567 KM sa PDV fakturisanje i evidentiranje nije izvršeno u periodu kada su isti i završeni, što nije u skladu



sa članom 8. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je propisano da se knjigovodstvena isprava sačinjava u vrijeme nastanka poslovnog događaja. Po navedenom osnovu u Bruto bilansu za 2023. godinu iskazan je više PDV u iznosu od 6.476 KM.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se knjigovodstvene isprave sačinjavaju i evidentiraju u vrijeme nastanka poslovnog događaja u skladu sa članom 8. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.***

#### **6.1.1.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 11.889.763 KM, a odnose se na troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove. Revizijom je utvrđeno da su isti iskazani više za iznos od 11.500 KM, što je objašnjeno na troškovima ostalih usluga u nastavku ove tačne.

**Troškovi materijala** iskazani su u iznosu od 4.280.492 KM, a odnose se na troškove materijala za izradu učinaka (4.235.416 KM i najvećim dijelom se odnose na nabavku uglja i aditiva od 3.837.576 KM) i troškove ostalog materijala koje čini sitan alat i inventar, auto gume i drugo (45.076 KM).

**Troškovi goriva i energije** iskazani su u iznosu od 746.622 KM, a odnose se na troškove goriva (51.950 KM), električne energije (673.723 KM) i toplotne energije za vlastitu potrošnju (20.949 KM).

**Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja** iskazani su u iznosu od 4.440.543 KM, a odnose se na troškove bruto plata i bruto naknada plata i troškove ostalih ličnih primanja.

Plate, naknade plate i ostala primanja za zaposlene za 2023. godinu propisane su Pravilnikom o radu Preduzeća iz 2021. godine i 2023. godine, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća i zaključenim ugovorima o radu, a plate za Upravu Preduzeća Odlukom Nadzornog odbora o usklađivanju ugovorenih plata članova uprave Preduzeća iz 2019. godine i ugovorima o plati, pravima i obavezama - menadžerski ugovori potpisani sa Nadzornim odborom.

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata iskazani su u iznosu od 3.529.854 KM, a odnose se na troškove bruto plata zaposlenih (3.448.412 KM), kao i bruto naknada članovima nadzornog odbora (39.346 KM), odbora za reviziju (29.186 KM) i komisija za javne nabavke i popis (12.910 KM).

U okviru troškova bruto plata evidentirani su troškovi bruto naknada plata (godišnji odmor, bolovanje na teret poslodavca i drugo), što nije u skladu sa članom 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22).

Naknade zaposlenima imenovanim u komisije za javne nabavke i popis isplaćene su na osnovu odluka direktora iako iste nisu propisane Pravilnikom o radu Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboj.

Troškovi ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 910.689 KM, a odnose se troškove otpremnina (39.770 KM), jubilarnih nagrada (17.321 KM), pomoći zaposlenom (21.608 KM), zaposlenih na službenom putu (4.676 KM) i bruto ostalih ličnih primanja (827.314 KM).

*Troškovi bruto ostalih ličnih primanja* odnose na troškove naknada regresa (21.918 KM), prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla (280.177 KM), toplog obroka (491.980 KM) i ostalih ličnih primanja (33.239 KM).

Troškovi naknade regresa na ime korištenja godišnjeg odmora obračunati su samo zaposlenima kojima je prestao radni odnos u 2023. godini po osnovu odlaska u penziju. Članom 65. stav (1) Pravilnika o radu iz 2021. godine propisano je da se radniku može

isplatiti regres za korišćenje godišnjeg odmora u skladu sa godišnjim tekućim Planom poslovanja, a da će Poslodavac svake godine donositi odluku o mogućnosti isplate, periodu i visini isplate sredstava. Pravilnikom o radu od 27.09.2023. godine nije propisano pravo na regres. Donošenjem Kolektivnog ugovora Preduzeća u 2024. godini propisano je pravo na regres u visini toplog obroka na dnevnom nivou za svaki dan iskorištenog godišnjeg odmora i u 2024. godini obračun regresa se vrši za sve zaposlene u skladu sa navedenim Kolektivnim ugovorom.

Obračun naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla vršen je na osnovu cijene dnevne karte prevoznika, što nije u skladu sa članom 64. stav (1) tačka 2. Pravilnika o radu Preduzeća i članom 68. stav (1) tačka 2. Kolektivnog ugovora Preduzeća potpisanog u 2024. godini, kojima je propisano da se naknada utvrđuje u visini do pune cijene mjesečne karte u javnom prevozu.

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 1.614.755 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (152.945 KM), usluga održavanja (218.729 KM), zakupa (1.163.448 KM, od čega se na zakup toplovođne infrastrukture dobijene od Grada Doboja odnosi 1.132.885 KM), reklame i propagande (19.545 KM) i ostalih usluga (60.088 KM).

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 623.781 KM, a odnose se na troškove amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Uprava Preduzeća nije donijela odluku o vijeku upotrebe stalnih sredstava, shodno članu 55. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća iz 2022. godine. Visina amortizacionih stopa se utvrđivala posebno za svako sredstvo u Odsjeku za računovodstveno finansijske, plansko analitičke, komercijalne i informaciono tehničke poslove.

**Nematerijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 183.570 KM, a odnose se na troškove ostalih usluga (71.000 KM), reprezentacije (16.092 KM), premija osiguranja (9.205 KM), platnog prometa (11.447 KM), članarina prema Privrednoj komori Republike Srpske (2.922 KM), poreza (31.050 KM) i ostalih nematerijalnih troškova (41.854 KM).

Troškovi ostalih usluga iskazani su u iznosu od 71.000 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove advokatskih usluga (4.615 KM), zdravstvenih usluga (5.700 KM), stručnog obrazovanja zaposlenih (7.010 KM), nadogradnje softvera za povezivanje primarnih toplotnih stanica (5.900 KM) i ugradnje video opreme (5.600 KM). Revizijom je utvrđeno da su troškovi ostalih usluga više iskazani za iznos od 11.500 KM, a softver, postrojenja i oprema i neto dobit tekuće godine manje za navedeni iznos, jer nadogradnja softvera za povezivanje primarnih toplotnih stanica i ugradnja video opreme nije evidentirana u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 3. stav (6) i 4. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. U toku revizije izvršeno je evidentiranje u skladu sa Pravilnikom i za isto nije data preporuka u ovom Izvještaju.

Troškovi osiguranja iskazani su u iznosu od 9.205 KM, a odnose se na troškove osiguranja imovine (4.135 KM) i zaposlenih (5.070 KM). Osiguranje zaposlenih odnosi se na period 29.11.2023-29.11.2024. godine, a Preduzeće nije vršilo evidentiranje rashoda za 2024. godinu na poziciji unaprijed plaćeni rashodi za osiguranje, shodno članu 24. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **evidentiranje troškova bruto naknada plata vrši u skladu sa članom 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **obračun naknada zaposlenima vrši na osnovu definisanih prava i u visini propisanoj Kolektivnim ugovorom u Preduzeću za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboja,**

- **donese odluka o vijeku upotrebe stalnih sredstava, shodno članu 55. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za proizvodnju i isporuku toplotne energije „Gradska toplana“ a.d. Doboј,**
- **za unaprijed plaćene rashode po osnovu osiguranja vrši evidentiranje shodno članu 24. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### **6.1.1.3. Poslovni gubitak**

Poslovni gubitak iskazan je u iznosu od 43.545 KM, a predstavlja razliku između poslovnih prihoda (11.846.218 KM) i poslovnih rashoda (11.889.763 KM). Revizijom je utvrđeno da je isti iskazan manje u iznosu od 29.328 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.1., 6.2.1.1., 6.1.1.2. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja.

#### **6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi**

##### **6.1.2.1. Finansijski prihodi**

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 230.641 KM, a odnose se na prihode od kamata (230.346 KM) i ostale finansijske prihode (295 KM).

##### **6.1.2.2. Finansijski rashodi**

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 75.721 KM, a odnose se na rashode kamata.

#### **6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti**

Dobitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 111.375 KM, a predstavlja razliku finansijskog prihoda (230.641 KM) i finansijskog rashoda (75.721 KM), umanjen za poslovni gubitak (43.545 KM). Revizijom je utvrđeno da je isti iskazan više u iznosu od 29.328 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.1. i 6.1.1.3. ovog Izvještaja.

#### **6.1.4. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda**

Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda iskazan je u iznosu od 65.637 KM, a predstavlja razliku između ostalih prihoda i dobiti u iznosu od 5.817 KM i ostalih rashoda i gubitaka u iznosu od 71.454 KM (rashodi po osnovu direktnog otpisa u iznosu od 38.468 KM i rashodovanja na zalihama materijala u iznosu od 32.986 KM). Revizijom je utvrđeno da je isti iskazan manje u iznosu od 7.192 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.1.2. ovog Izvještaja.

#### **6.1.5. Neto dobit i gubitak perioda**

Neto dobit perioda iskazana je u iznosu od 54.901 KM, a predstavlja razliku između ukupnih prihoda (12.091.839 KM) i ukupnih rashoda (12.036.938 KM). Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana više za iznos od 36.520 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.1., 6.1.1.3. i 6.1.4. ovog Izvještaja.

### **6.2. Bilans stanja**

U Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su bilansna aktiva i bilansna pasiva.

#### **6.2.1. Bilansna aktiva**

Bilansna aktiva je iskazana je u iznosu od 44.975.933 KM bruto vrijednosti, 29.579.013 KM ispravke vrijednosti i 15.396.920 KM neto vrijednosti, a čine je stalna sredstva i tekuća sredstva. Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana više za iznos od 197.006 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.1.1. i 6.2.1.2. ovog Izvještaja.

##### **6.2.1.1. Stalna sredstva**

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 34.613.752 KM bruto vrijednosti, 28.030.173 KM ispravke vrijednosti i 6.583.579 KM neto vrijednosti, a čine ih nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema i dugoročni finansijski plasmani. Revizijom je utvrđeno da

su ista iskazana više za iznos od 181.714 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.2. i 6.2.1.1. ovog Izvještaja.

**Nematerijalna sredstva** iskazana su u iznosu od 189.214 KM bruto vrijednosti, 21.301 KM ispravke vrijednosti i 167.913 KM neto vrijednosti, a čine ih patenti i licence i računarski programi. U 2023. godini nije bilo promjena na navedenim pozicijama. Ispravka vrijednosti iskazana u iznosu od 21.301 KM evidentirana je u prethodnim godinama, a po pisanoj izjavi odgovornih lica za potrebe revizije navedeno je da Preduzeće nema podatke šta čini strukturu ispravke vrijednosti.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** su iskazani u iznosu od 34.227.902 KM bruto vrijednosti, 28.008.872 KM ispravke vrijednosti i 6.219.030 KM neto vrijednosti, a čine ih zemljište, građevinski objekti i postrojenja i oprema.

Zemljište je iskazano u iznosu od 539.344 KM i u 2023. godini na ovoj poziciji nije bilo promjena.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 20.863.687 KM bruto vrijednosti, 16.841.766 KM ispravke vrijednosti i 4.021.921 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom ih čine poslovne zgrade i vrelovodi. U toku 2023. godine vrijednost građevinskih objekata je uvećana u iznosu od 8.960 KM po osnovu izrade šahta, a umanjena po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Dio toplovodne infrastrukture koja čini jedinstveni tehničko-tehnološki sistem za proizvodnju i isporuku toplotne energije finansirana je iz sredstava Grada Doboj i evidentirana je u imovini Grada Doboj (u poslovnim knjigama Preduzeća nije evidentirana), a stanje navedene imovine na dan 31.12.2023. godine iskazano je u bruto vrijednosti od 11.663.510 KM, ispravke vrijednosti od 4.037.660 KM i neto vrijednosti od 7.625.850 KM. Na osnovu Odluke o izdavanju u zakup toplovodne infrastrukture u vlasništvu Grada Doboj akcionarskom društvu Gradska toplana Doboj od 13.04.2016. godine sačinjen je Ugovor o zakupu toplovodne infrastrukture od 14.12.2016. godine, kojim je imovina koja obuhvata toplovodne stanice, vrelovode i toplovođe izdata u zakup Preduzeću, a cijena zakupa iznosi 10% od iznosa koji Preduzeće fakturiše za usluge isporuke toplotne energije svim korisnicima svojih usluga. Imovina je dodijeljena u zakup na osnovu Elaborata o identifikaciji i utvrđivanju fer vrijednosti gradskih saobraćajnica javnih površina i ostalih infrastrukturnih objekata Grada Doboj sa stanjem na dan 25.11.2015. godine i bruto vrijednost iznosi 8.654.640 KM, ispravka vrijednosti 857.268 KM i neto vrijednost od 7.797.372 KM. Za vrijednost imovine koju čini sistem za proizvodnju i isporuku toplotne energije koja je izgrađena od strane Grada Doboj, a nakon Odluke o izdavanju u zakup toplovodne infrastrukture iz 2016. godine (vodi se u poslovnim knjigama Grada Doboj i istu koristi Preduzeće) nisu doneseni akti o zakupu ili drugom načinu upravljanja navedenom imovinom.

Postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 12.824.871 KM bruto vrijednosti, 11.167.106 KM ispravke vrijednosti i 1.657.765 KM neto vrijednosti, a čine ih najvećim dijelom kancelarijski namještaj, računarska oprema, toplotne podstanice i vozila. U toku 2023. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti u iznosu od 38.094 KM i to najvećim dijelom kancelarijskog namještaja (2.698 KM), računarske opreme (10.242 KM), vatrodajavnog sistema (5.915 KM), video nadzora (6.590 KM), protivprovalne opreme (5.870 KM) i sistema za automatsku dojavu (5.930 KM), a smanjenje po osnovu rashoda i prodaje (4.469 KM) i korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije. Revizijom je utvrđeno da su bruto i ispravka vrijednosti više iskazane za iznos od 113.850 KM, jer nije izvršen prestanak priznavanja vrijednosti tri vozila koja su u 2023. godini prodana putem licitacije, što nije u skladu sa članom 72. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća, kojim je propisano da se sredstva prestaju priznavati u trenutku otuđenja.

Takođe, revizijom je utvrđeno da su postrojenja i oprema manje iskazani za iznos od 11.500 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.2. ovog Izvještaja.

Preduzeće nije vršilo provjere korisnog vijeka trajanja za postrojenja i opremu na kraju svake fiskalne godine, kako je propisano MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51), što je imalo za posljedicu da je dio postrojenja i opreme u potpunosti amortizovan, a isti se i dalje koristi.

**Dugoročni finansijski plasmani** iskazani su u iznosu od 196.636 KM, a najvećim dijelom odnose se na obveznice Republike Srpske po materijalnoj i nematerijalnoj šteti (196.414 KM). Revizijom je utvrđeno da su više iskazani ostali poslovni prihodi i dobit tekuće godine u iznosu od 24.393 KM, kao i dugoročni finansijski plasmani – obveznice u iznosu od 193.214 KM, a manje ostala kratkoročna finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti u iznosu od 800 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 168.021 KM, jer za dio uplate od strane Ministarstva finansija Republike Srpske koji se odnosi na iznos glavnice po osnovu obveznica nije vršeno umanjenje finansijskih plasmana - obveznica, što nije u skladu sa članom 8. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Navedene uplate su evidentirane na приходима. U toku revizije izvršeno evidentiranje u skladu sa Pravilnikom i za isto nije data preporuka u ovom Izvještaju.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **utvrdi status ispravke vrijednosti nematerijalne imovine, donesu odluke i shodno tome izvrše evidentiranja,**
- **vrši prestanak priznavanja stalnih sredstava u trenutku otuđenja u skladu sa članom 72. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća,**
- **provjere korisnog vijeka trajanja postrojenja i opreme vrše na kraju svake fiskalne godine, kako je propisano MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51).**

#### 6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 10.362.181 KM bruto vrijednosti, 1.548.840 ispravke vrijednosti i 8.813.841 KM neto vrijednosti, a čine ih zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja i kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji. Revizijom je utvrđeno da su ista iskazana više za iznos od 15.292 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke.

**Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja** su iskazana u iznosu od 4.211.708 bruto i neto vrijednosti, a odnose se na zalihe materijala (4.211.541 KM) i date avanse (167 KM).

Zalihe materijala odnose se na materijal za izradu učinaka u skladištu (3.279.234 KM), rezervne dijelove u skladištu (889.128 KM) i alat, inventar i htz u upotrebi (43.179 KM).

Alat, inventar i htz u skladištu nije iskazan, a revizijom je utvrđeno da je bruto vrijednost alata u skladištu manje iskazana za iznos od 176.856 KM, a bruto vrijednost alata u upotrebi više za isti iznos, jer nabavljeni alat koji se nalazi u skladištu nije evidentiran na poziciji alata u skladištu, što nije u skladu sa članom 12. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru, za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. U toku revizije izvršena je ispravka u skladu sa Pravilnikom, te za isto nije data preporuka u ovom Izvještaju.

Alat, inventar i htz u upotrebi iskazan je u neto iznosu od 43.179 KM (bruto vrijednosti 179.727 KM i ispravke vrijednosti 136.548 KM), a bruto vrijednost se odnosi na alat (176.856 KM) i auto gume (2.872 KM). Revizijom je utvrđeno da je bruto vrijednost alata u upotrebi više iskazana za iznos od 176.856 KM, što je prethodno objašnjeno.

Ispravka vrijednosti alata iskazana je u iznosu od 136.548 KM, a na osnovu pisanog obrazloženja za potrebe revizije, navedeno je da je pozicija evidentirana u ranijim godinama (posljednja promjena evidentirana u 2017. godini) i da nemaju strukturu navedene pozicije.

**Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji** iskazana su u iznosu od 6.150.473 KM bruto vrijednosti, 1.548.840 KM ispravke vrijednosti i 4.601.633 KM neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu, porez na dodatu vrijednost i kratkoročna razgraničenja. Revizijom je utvrđeno da su ista više iskazana u iznosu od 15.292 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.1.1. i nastavku ove tačke Izvještaja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.215.452 KM bruto vrijednosti, 1.548.840 KM ispravke vrijednosti i 3.666.612 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja od kupaca – povezana pravna lica (740.806 KM), kupaca u zemlji 2.653.293 KM (bruto od 4.202.133 KM i ispravke od 1.548.840 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (272.513 KM). Preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja i analizu starosne strukture od kupaca za 2023. godinu, što nije u skladu sa MSFI 9 - Finansijski instrumenti i članom 117. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća.

Ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja iskazana je u iznosu od 1.548.840 KM, a na osnovu pisanog izjašnjenja navodi se da je iznos evidentiran u ranijim godinama i da nemaju strukturu navedene pozicije. Posljednja promjena na ovoj pozicije je bilo smanjenje vrijednosti u iznosu od 3.948 KM u 2022. godini.

*Ostala kratkoročna potraživanja* iskazana su u iznosu od 272.513 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu kamata (253.744 KM), od državnih organa (7.192 KM) i za zateznu kamatu (11.577 KM). Revizijom je utvrđeno da su više iskazana potraživanja od državnih organa i neto dobit perioda u iznosu od 7.192 KM, a manje rashodi po osnovu direktnog otpisa za isti iznos, jer potraživanja iz 2016. godine od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za koja nemaju pravo na refundaciju zbog zastarjelosti nisu otpisana, što nije u skladu sa članom 117. stav (3) Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća. U toku revizije izvršeno je evidentiranje u skladu sa Pravilnikom i za isto nije data preporuka u ovom Izvještaju.

Takođe, revizijom je utvrđeno da su ostala kratkoročna potraživanja iskazana manje u iznosu od 325.511 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke Izvještaja.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 325.511 KM, a odnose se na dio sredstava koja je Preduzeće uplatilo Gradu Doboj za naknadu za jednokratnu rentu za gradsko građevinsko zemljište i uređenje gradskog građevinskog zemljišta po privremenom obračunu za planiranu izgradnju stambeno-poslovnog objekta Preduzeća u 2018. godini. Rješenjem Odjeljenja za prostorno uređenje Grada Doboj od 20.06.2019. godine odbijen je zahtjev za izdavanje lokacijskih uslova za izgradnju stambeno-poslovnog prostora, a do završetka ove revizije sredstva u navedenom iznosu nisu vraćena Preduzeću. Revizijom je utvrđeno da su po navedenom osnovu više iskazani kratkoročni finansijski plasmani za iznos od 325.511 KM, a manje ostala kratkoročna potraživanja za isti iznos, jer evidentiranje nije izvršeno u skladu sa članom 20. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru, za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. U toku revizije izvršeno je evidentiranje u skladu sa Pravilnikom i za isto nije data preporuka u ovom Izvještaju.

Takođe, kratkoročni finansijski plasmani su iskazani manje u iznosu od 800 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.1.1. ovog Izvještaja.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 425.112 KM, a odnose se na novčana sredstva na bankovnim računima kod komercijalnih banaka u domaćoj valuti (423.982 KM) i stranoj valuti (139 KM), kao i novčana sredstva u blagajni (991 KM). Revizijom je utvrđeno da su više iskazana novčana sredstva na bankovnim računima, a manje gubitak ranijih godina u iznosu od 8.900 KM, jer sredstva koja su u 2014. godini uplaćena „NLB Razvojna banka“ a.d. Banja Luka kao depozit za garanciju i vraćena u 2015. godini nisu evidentirana na poziciji novčana sredstva na bankovnim računima – garancija na kojima je evidentirana i isplata, što nije u skladu sa članom 22. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru, za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. U toku revizije

izvršeno je evidentiranje u skladu sa Pravilnikom i za isto nije data preporuka u ovom Izvještaju.

Porez na dodatu vrijednost iskazan je u iznosu od 132.860 KM po osnovu akontativnog PDV i potraživanja po osnovu razlike između akontativnog i obračunatog PDV.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 51.538 KM, a odnose se na unaprijed plaćene rashode (6.110 KM) i ostala vremenska razgraničenja (45.428 KM). Na ostalim vremenskim razgraničenjima po izjavi odgovornih lica evidentiran je PDV za avansne fakture do 2022. godine (u 2023. godini nije bilo promjena) i reviziji nije dostavljena dokumentacija kojom bi se dokumentovala struktura navedene pozicije.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **vrši procjena naplativosti potraživanja i analiza starosne strukture potraživanja od kupaca i u skladu sa procjenom izvrše evidentiranja shodno MSFI 9 - Finansijski instrumenti i članu 117. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća,**
- **utvrdi status ispravke vrijednosti alata i potraživanja i ostalih vremenskih razgraničenja, donesu odluke i u skladu sa istim izvrše evidentiranja.**

#### 6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva je iskazana u iznosu od 15.396.920 KM, a čini je kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja. Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana više za iznos od 197.006 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.2.2. i 6.2.2.3. ovog Izvještaja.

##### 6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 7.476.692 KM, a čini ga akcijski kapital upisan u sudski registar (7.703.489 KM), revalorizacione rezerve (202.513 KM), neraspoređena dobit tekuće godine (54.901 KM), kao i umanjenje za gubitak ranijih godina (484.211 KM). Revizijom je utvrđeno da je isti iskazan više za iznos od 322.025 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke Izvještaja.

Na osnovu pisanog obrazloženja za potrebe revizije, navedeno je da su revalorizacione rezerve formirane u ranijim godina (posljednje promjene su smanjenja od 37.174 KM u 2017. godini i 11.122 KM u 2020. godini) i da nemaju strukturu navedene pozicije.

Neraspoređena dobit tekuće godine iskazana je u iznosu od 54.901 KM, a odnosi se na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekućeg perioda. Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana više za iznos od 36.520 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.1., 6.1.1.3. i 6.1.4. ovog Izvještaja.

Gubitak ranijih godina iskazan je u iznosu od 484.211 KM, a odnosi se na višak rashoda nad приходima ranijih godina. Revizijom je utvrđeno da je isti iskazan manje za iznos od 285.505 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1.1, 6.1.1.2., 6.2.1.2. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se utvrdi status revalorizacionih rezervi, donesu odluke i u skladu sa istim izvrše evidentiranja.**

##### 6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.601.429 KM, a odnose se na dugoročne obaveze i razgraničene prihode i primljene donacije. Revizijom je utvrđeno da su iste iskazane manje za iznos od 110.869 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke.

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 864.150 KM, a odnose se na dugoročne obaveze za kredit po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka iz 2020. godine (850. 000 KM) i ostale dugoročne obaveze (14.150 KM).

Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o ispunjenosti obaveza prenosom prava vlasništva na nepokretnostima iz 2014. godine na osnovu koga su utvrđena prava i obaveze za prenos nepokretnosti – zgrade sa Privredne komore Republike Srpske na Preduzeće, kao i plaćanje od strane Preduzeća na 120 jednakih mjesečnih rata od po 1.608 KM. Revizijom je utvrđeno da su više iskazane ostale dugoročne obaveze za iznos od 14.150 KM, a manje kratkoročni krediti za isti iznos, jer dio dugoročnih kredita i zajmova u zemlji koji dospijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja nije evidentiran na kratkoročnim kreditima, što nije u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

**Razgraničeni prihodi i primljene donacije** iskazani su u iznosu od 737.279 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovu doniranih sredstava (595.900 KM) i ostale dugoročno odložene prihode koji pripadaju budžetskom obračunskom periodu (141.379 KM).

Razgraničeni prihodi po osnovu doniranih sredstava (595.900 KM) odnose se na doniranu imovinu (vrelod i podstanice) u vrijednosti od 979.291 KM iz 2014. godine po osnovu Sporazuma između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija i Gradske toplane o sprovođenju oporavka sistema centralnog grijanja u okviru Programa o oporavku. Revizijom je utvrđeno da su manje iskazani razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija za iznos od 125.019 KM, prihodi od donacija i dobit tekuće godine za iznos od 21.656 KM, a više gubitak ranijih godina za iznos od 146.675 KM, jer su prihodi od donacija priznati u iznosu obračunate amortizacije na ukupnu vrijednost imovine (vrijednost donacije i vrijednost finansirana iz vlastitih sredstava), što nije u skladu sa članom 137. Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća. U toku revizije izvršeno je evidentiranje u skladu sa Pravilnikom, te za isto nije data preporuka u ovom Izvještaju.

**Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja klasifikuje u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### 6.2.2.3. **Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja**

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 6.318.799 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za plate i naknade plata, ostale obaveze i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine.

Preduzeće nije vršilo evidentiranje obaveza za rashode za otpremnine, pomoći i kamate, što nije u skladu sa članom 37. i 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Evidentiranje je vršeno direktno na rashode i bankovni račun, a navedeni rashodi su plaćeni u 2023. godini.

**Kratkoročne finansijske obaveze** iskazane su u iznosu od 300.000 KM na poziciji prekoračenja po bankovnim računima, a odnose se na dio dugoročnih kredita koji dospijeva na naplatu u roku do godinu dana od datuma izvještavanja. Revizijom je utvrđeno da su prekoračenja po bankovnim računima iskazana više za iznos od 300.000 KM, a manje kratkoročni krediti, jer dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje u roku do jedne godine dana od datuma izvještavanja po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu iz 2020. godine, nije klasifikovan na kratkoročnim kreditima, što nije u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročni krediti nisu iskazani, a revizijom je utvrđeno da isti iznose 314.500 KM, što je prethodno objašnjeno i u tački 6.2.2.2. ovog Izvještaja.

**Obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 4.543.533 KM, a odnose se na dobavljače – povezana pravna lica (220.165 KM) i dobavljače u zemlji (4.323.368 KM).



**Obaveze za plate i naknade plata** iskazane su u iznosu od 1.358.732 KM, a odnose se na obaveze za plate i naknade (176.359 KM), porez na plate i naknade plate (96.253 KM), doprinose na plate i naknade plate (966.318 KM) i ostala lična primanja (119.802 KM).

Rješenjem o odgodi plaćanja poreskog duga Poreske uprave Republike Srpske od 01.04.2022. godine odobreno je odgođeno plaćanje poreskog duga po osnovu javnih prihoda (porez, doprinosi, troškovi postupka i kamate) u iznosu od 1.137.399 KM na 60 jednakih mjesečnih anuiteta, od čega je iznos glavnog duga 899.068 KM i iznos kamata 26.142 KM utvrđen rješenjima o prinudnoj naplati Poreske uprave Republike Srpske i poreskim prijavama, kao i doračunatom kamatom u iznosu od 212.189 KM od dana obračuna kamata iz rješenja i od dana dospijeca poreskog duga iz poreskih prijava do konačne otplate duga 01.04.2027. godine. Po navedenom osnovu, Preduzeće nije evidentiralo troškove postupka prinudne naplate (38.161 KM), troškove kamata (26.142 KM) i obaveza za iste (64.303 KM) koji su nastali po rješenjima o prinudnoj naplati iz 2021. i 2022. godine i nije vršilo reklasifikaciju dugoročnih i kratkoročnih obaveza i evidentiranje dospjelih kamata i obaveza po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga iz 2022. godine, što nije u skladu sa članom 33. stav (10. i 13.), 34. stav (11), 38. stav (2) i 48. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Na dan 31.12.2023. godine stanje poreskog duga iznosi 758.266 KM (40 anuiteta) zajedno sa kamatama koje dospijevaju do konačne otplate.

**Ostale obaveze** iskazane su u iznosu od 44.846 KM, a odnose se na obaveze po osnovu kamata (333 KM), za neto naknade prema članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju (3.079 KM), prema fizičkim licima za naknade (6.289 KM) i ostale obaveze (35.145 KM).

**Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine** iskazane su u iznosu od 71.688 KM, a odnose se na obaveze za naknade za šume, vode, protivpožarnu zaštitu i drugo (19.437 KM), doprinose za ugovor o djelu (6.729 KM), porez i doprinose za nadzorni odbor, odbor za reviziju i drugo (45.522 KM).

**Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se:**

- **dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja klasifikuje u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **prilikom evidentiranja rashoda za otpremnine, pomoći i kamate vrši evidentiranje i obaveza za iste, shodno članu 37. i 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **vrši reklasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obaveza, evidentiranje rashoda kamata, troškova postupka i obaveza za iste, po osnovu rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga u skladu sa članom 33. stav (10. i 13.), 34. stav (11), 38. stav (2) i 48. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

### 6.2.3. Vanbilansna evidencija

Preduzeće na dan 31.12.2023. godine nije imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na pozicijama vanbilansne evidencije.

### 6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine iskazan je priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti po osnovu priliva od kupaca, donacija i obveznica u iznosu od 13.996.802 KM i odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti po osnovu odliva za isplate zarada i ostalih ličnih rashoda, kamata, dobavljačima i drugo u iznosu od 13.231.250 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 765.552 KM.

Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja po osnovu priliva od prodaje opreme i od kamata iskazan je u iznosu od 325.001 KM, a odliv gotovine iz aktivnosti investiranja nije iskazan, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 325.001 KM.

Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja nije iskazan, a odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja po osnovu odliva za kredite i lizing iskazan je u iznosu od 857.260 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 857.260 KM.

Ukupan priliv gotovine u iznosu od 14.321.803 KM i ukupan odliv gotovine u iznosu od 14.088.510 KM daju neto priliv gotovine u iznosu od 233.293 KM.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 191.819 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 425.112 KM i navedeni iznos je iskazan i u Bilansu stanja.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na odredbe MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

#### **6.4. Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25) i za navedeno preporuka je data u tački 6.6. ovog Izvještaja.

#### **6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U pisanoj informaciji dostavljenoj od strane Preduzeća navedeno je da je na dan 31.12.2023. godine Preduzeće pokrenulo tužbe po osnovu naplate potraživanja za utrošenu toplotnu energiju u vrijednosti od 1.176.609 KM, od čega se za fizička lica odnosi 1.077.010 KM (1.122 tužbe) i na pravna lica 99.599 KM (38 tužbi) i ista su evidentirana u poslovnim knjigama Preduzeća. Pored navedenog, Preduzeće je u stečajni postupak prijavilo potraživanja u 2023. godini za stečaj „Trudbenik“ a.d. Doboj za naplatu zatezne kamate za period 29.04.2016-27.04.2022. godine obračunate na glavni dug za isporučenu toplotnu energiju (glavni dug i dio kamate je naplaćen u prethodnom periodu) i navedeno potraživanje nije priznato u poslovnim knjigama Preduzeća. Protiv Preduzeća nema pokrenutih sudskih postupaka koji bi imali uticaja na potencijalnu obavezu.

#### **6.6. Napomene uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2023. godine sačinjene su i Napomene koje pružaju neophodne informacije o Preduzeću, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenim politikama i procjenama, ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve međunarodnih računovodstvenih standarda, jer nisu objelodanjene informacije:

- u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25),
- u vezi dodatnih informacija koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje i to za zakup toplotodne infrastrukture dobijene od Grada Doboj, potraživanja, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane i akcije u skladu sa MRS 1– Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112),
- u vezi date hipoteke na nepokretnostima za obezbjeđenje duga po Rješenju o odgodi plaćanja poreskog duga u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74),
- o iznosu zaliha priznatih kao rashod i iznosu otpisa zaliha tokom perioda u skladu sa MRS 2 – Zalihe (paragraf 36).

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezano za stalnost poslovanja i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima shodno MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 112), objelodanjivanja po osnovu date hipoteke na nepokretnostima shodno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74) i iznosa zaliha priznatih kao rashod i iznosa otpisa zaliha tokom perioda shodno MRS 2 – Zalihe (paragraf 36).**

Revizijski tim

Siniša Marković, s.r.

Ljiljana Garić, s.r.