

U Beogradu,

24.06.2024. godine

**PISMO RUKOVODSTVU  
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
ZA 2023. GODINU**

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA  
PROIZVODNJU I  
DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE  
TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC**

## **JKP „TOPLANA-ŠABAC“ ŠABAC**

*Direktor Rajko Šušić*

*Đure Jakšića 1  
Šabac*

U Beogradu, 24. jun 2024. godine

**Predmet: Pismo rukovodstvu o finansijskim izveštajima za 2023. godinu**

### **Uvodne napomene**

1. U skladu sa zaključenim ugovorom izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja za 2023. godinu JKP „TOPLANA-ŠABAC“ ŠABAC (dalje u tekstu: Preduzeće).
2. Naša uobičajena praksa, a takođe i jedan od zahteva Međunarodnih standarda revizije, je da po obavljenoj reviziji u posebnom Pismu rukovodstvu (dalje u tekstu: Pismo) iznesemo pitanja koja po našem mišljenju zaslužuju da budu predmet vašeg razmatranja.

### **Osnovni ciljevi i postupci obavljanja revizije**

3. Revizija finansijskih izveštaja obuhvata ispitivanje, proveru i ocenu primenjenih računovodstvenih postupaka i procena i na osnovu njih iskazanih iznosa u finansijskim izveštajima i učinjenih obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje, a u cilju izražavanja revizorskog mišljenja o finansijskim izveštajima.
4. Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i relevantnom domaćom regulativom. Obim i postupke ispitivanja u toku vršenja revizije sveli smo na nivo koji smo u datim okolnostima smatrali dovoljnim sa stanovišta izražavanja mišljenja o finansijskim izveštajima. S obzirom da je obavljena revizija bazirana na testiranju uzoraka, revizorsko mišljenje pruža visok stepen uveravanja, ali ne i apsolutno uveravanje o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaja i njihovoj fer prezentaciji u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji. Iz istog razloga slabosti, nepravilnosti i propusti koje iznosimo u ovom Pismu rukovodstvu su oni koji su utvrđeni u okviru navedenog obima ispitivanja i ne moraju biti i jedini postojeći.

### **Izveštavanje**

5. Nakon izvršene revizije godišnjeg računa izdajemo Izveštaj nezavisnog revizora o finansijskim izveštajima koji sadrži mišljenje o istinitosti i objektivnosti i Vaše finansijske izveštaje u prilogu. Revizorski izveštaj je strogo formalizovan u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, namenjen je prvenstveno eksternim korisnicima i ima karakter potvrde o usklađenosti finansijskih izveštaja sa računovodstvenim

propisima važećim u Republici Srbiji. Obveznici revizije su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji obavezni da usvojene finansijske izveštaje sa mišljenjem revizora dostave do 30. juna 2024. godine Agenciji za privredne registre.

**6.** Pismo, za razliku od statutarnog revizorskog izveštaja koji je javni dokument, predstavlja poverljiv dokument. Namera mu je da rukovodstvu naručioca pruži dodatne informacije u vezi sa uočenim nepravilnostima kvalifikovanim u revizorskom izveštaju, kao i na slabosti sistema internih kontrola koje su dovele ili mogu dovesti do grešaka ili zloupotreba. Revizorski testovi su dizajnirani na način da pribave dovoljno dokaza za potvrđivanje ili osporavanje pozicija finansijskih izveštaja, a ne u prevashodnom cilju otkrivanja zloupotreba ili kriminalnih radnji. Ipak, ukoliko tokom vršenja revizije naiđemo na takve pojave, naša je obaveza da Vas o tome informišemo.

## **Mišljenje o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaja**

**7.** U ovom delu Pisma sumirane su i detaljnije obrazložene konstatacije od značaja za izraženo revizorsko mišljenje o finansijskim izveštajima na dan 31.12.2023. godine, odnosno za 2023. godinu.

**8.** Na osnovu obavljene revizije, uzimajući u obzir suštinu i materijalni značaj eventualno uočenih nepravilnosti, ili eventualnih ograničenja u obimu izvršenog posla, revizor u skladu sa Međunarodnim standardima revizije izražava svoje profesionalno mišljenje kao jedno od sledećih: pozitivno mišljenje, mišljenje sa rezervom, negativno mišljenje ili uzdržavajuće mišljenje. Po potrebi, revizor može modifikovati napred navedena mišljenja skretanjem pažnje na neku, po njegovom mišljenju, značajnu činjenicu koja ne predstavlja kvalifikaciju, već joj je cilj da doprinese pravilnijem razumevanju finansijskih izveštaja od strane njihovih korisnika.

S obzirom da smo u finansijskim izveštajima utvrdili materijalno značajna odstupanja u odnosu na suštinu i zakonitost iskazanih podataka u finansijskim izveštajima u odnosu na opšte prihvaćena računovodstvena načela i propise, u Izveštaju nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja konstatovano je da finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno finansijsku poziciju Preduzeća, osim za iznetu(e) rezervu(e), odnosno dato je **kvalifikovano mišljenje**.

U nastavku dajemo detaljnije obrazloženje iznetih kvalifikacija u revizorskom mišljenju. Takođe, dajemo i preporuke za njihovo korigovanje (gde je to moguće), ili sprečavanje njihovog ponavljanja u budućnosti.

## **9. Obrazloženje pitanja koja su kvalifikovana u revizorskom mišljenju**

### **9.1. Nekretnine, postrojenja i oprema** (Nivo značaja: **Srednji**)

#### **Nalaz:**

Kao što je obelodanjeno u bilansu stanja (AOP 0009) nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2023. godine iznose RSD 738.934 hiljade i obuhvataju građevinske objekte u iznosu od RSD 486.351 hiljada. Preduzeće je u skladu sa računovodstvenom politikom obelodanjenom u napomeni 2.5b uz finansijske izveštaje, izvršilo procenu vrednosti opreme na dan 31. decembra 2020. godine, dok je procena vrednosti jednog građevinskog objekta izvršena 2014. godine. Navedeno predstavlja odstupanje od računovodstvene politike Preduzeća i zahteva Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, da se nekretnine, postrojenja i oprema trebaju revalorizovati jednom na tri ili pet godina kao i da se ukoliko se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada što navodi na zaključak da nekretnine, postrojenja i oprema nisu realno iskazana odnosno vrednovana.

## **Preporuka:**

*Preduzeće treba dosledno da primenjuje usvojene računovodstvene politike kao i zahteve Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, između ostalog i zahtev da se nekretnine, postrojenja i oprema trebaju revalorizovati jednom na tri ili pet godina kao i da, ukoliko se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada.*

## **Odgovor rukovodstva:**

Saglasni smo sa navodima.

### **9.2. Potraživanja po osnovu prodaje** (Nivo značaja: **Srednji**)

#### **Nalaz:**

Sprovedenim revizorskim postupcima, a na osnovu raspoloživih informacija i dokumentacije koja nam je stavljena na uvid utvrdili smo postojanje razlika između podataka iz knjigovodstvenog programa Preduzeća, u kome se vodi analitička evidencija potraživanja po osnovu prodaje i podataka iz programa u kome se vrši obračun i naplata potraživanja po osnovu prodaje po kupcima.

Iz navedenih razloga, nismo bili u mogućnosti da se u potpunosti uverimo u tačnost iskazanog stanja potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2023. godine niti smo bili u mogućnosti da iznos pojedinačnih potraživanja od kupaca potvrdimo nezavisnim konfirmacijama salda niti alternativnim revizorskim postupcima. Pored toga, nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom vrednovanja potraživanja od kupaca u zemlji iskazanih u bilansu stanja (AOP 0039) u ukupnom iznosu od RSD 246.331 hiljada iz razloga što sadrže i nenaplaćena potraživanja starija od godinu dana.

#### **Preporuka:**

*Naša preporuka je da usaglasite analitičku evidenciju potraživanja po osnovu prodaje sa evidencijom po kojoj vršite obračun i naplatu potraživanja po osnovu prodaje kupcima. Iznosi pojedinačnih potraživanja na specifikacijama moraju biti usaglašene sa iznosima u zaključnom listu. Usaglašenost stanja potraživanja i obaveza je jedna od bitnih pretpostavki za sastavljanje istinitih i objektivnih finansijskih izveštaja, pa je tome u budućnosti potrebno posvetiti više pažnje. Naime, u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. Zakon) pravna lica i preduzetnici su dužni da pre sastavljanja finansijskih izveštaja, usaglase međusobna potraživanja i obaveze što se dokazuje odgovarajućom ispravom, kao i da u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodane neusaglašena potraživanja i obaveze.*

## **Odgovor rukovodstva:**

Saglasni smo sa navodima.

## **Funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola**

**11.** Tokom sprovođenja procedura revizije finansijskih izveštaja (koje nisu posebno uključivale snimanje i vrednovanje sistema internih računovodstvenih kontrola) utvrdili smo adekvatan nivo organizacije i stručnost kadrova računovodstvene i finansijske službe, potvrdili da se dnevnik i glavna knjiga vode uredno i ažurno na način koji omogućava kontrolu ispravnosti knjiženja, čuvanje i korišćenje podataka, odnosno, osim delimično navedenog u tački 9. gore, nismo uočili slabosti u funkcionisanju računovodstvenog sistema i sistema internih računovodstvenih kontrola koje bi po našem mišljenju trebalo da budu predmet Vašeg razmatranja. Takođe, imajući u vidu izneto u tački 6. gore, nismo naišli na elemente zloupotreba, niti svesnog i tendencioznog kršenja zakonskih propisa.

## **Završne napomene**

**12.** U ovom Pismu nismo iznosili manje značajna pitanja, koja su prodiskutovana sa nadležnim licima u postupku vršenja revizije.

**13.** Ovo Pismo predstavlja poverljivu informaciju namenjenu isključivo rukovodstvu Preduzeća. Njegova reprodukcija ili korišćenje u druge svrhe može se vršiti samo na bazi naše prethodne pismene saglasnosti.

**14.** Na kraju ističemo da smo tokom vršenja revizije imali punu pomoć i saradnju odgovornih lica i neposrednih izvršilaca Preduzeća, na čemu se i ovom prilikom zahvaljujemo.

**15.** Ukoliko su Vam potrebna bilo kakva dodatna objašnjenja ili komentari, budite slobodni da nam se obratite. Takođe Vas molimo da nas u pismenoj formi obavestite o preduzetim merama za otklanjanje eventualno uočenih nepravilnosti i slabosti.

S poštovanjem,

Gordan Ekmečić

Licencirani ovlašćeni revizor