

*POVERLJIVO*

U Beogradu,

02.06.2025. godine

PISMO RUKOVODSTVU  
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
ZA 2024. GODINU

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



**POVERLJIVO**

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

*Saša Maksimović, v.d. direktor*

U Beogradu, 02.06.2025. godine

**Predmet: Pismo rukovodstvu o finansijskim izveštajima za 2024. godinu**

#### **Uvodne napomene**

**1.** U skladu sa zaključenim ugovorom izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja za 2024. godinu „JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC“ (dalje u tekstu: Društvo).

**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 u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji obavezni su da usvojene finansijske izveštaje sa mišljenjem revizora dostave do 30. juna 2025. godine Agenciji za privredne registre.

**6.** Pismo, za razliku od statutarog 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 31.12.2024. godine, odnosno za 2024. 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 Društva, osim za iznete rezerve, odnosno dato je **kvalifikovano mišljenje**.

U nastavku dajemo detaljnije obrazloženje iznetih kvalifikacija u revizorskom mišljenju, kao i nepravilnosti koje zbog malog materijalnog značaja nisu kvalifikovane u revizorskom mišljenju, ali na ovaj način želimo da vam ukazemo na njih. 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. Potraživanja po osnovu prodaje** (Nivo značaja: Visok)

#### **Nalaz:**

Sprovedenim revizorskim postupcima, a na osnovu raspoloživih informacija i dokumentacije koja nam je stavljena na uvid, nismo bili u mogućnosti da se u potpunosti uverimo u tačnost iskazanog stanja potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2024. godine, niti smo bili u mogućnosti da iznos pojedinačnih potraživanja od kupaca potvrdimo nezavisnim konfirmacijama salda niti alternativnim revizorskim postupcima.

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE  
TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC  
Pismo rukovodstvu o finansijskim izveštajima za 2024. godinu**

---

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 258.394 hiljada iz razloga što sadrže i nenaplaćena potraživanja starija od godinu dana.

**Preporuka:**

*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. Činjenica da potraživanja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana ukazuje na verovatnoću da postoji potreba za obezvređivanjem navedenih potraživanja, odnosno potrebna je jaka argumentacija da bi potraživanja starija od godinu dana bila priznata u bilansu stanja u punom iznosu.*

**Odgovor rukovodstva**

**9.2.      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 2024. godine iznose RSD 741.290 hiljada i obuhvataju građevinske objekte u iznosu od RSD 470.240 hiljada. Preduzeće je u skladu sa računovodstvenom politikom obelodanjenom u napomeni 2b.5 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:**

*Društvo 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, ukoliko se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuje se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada.*

**Odgovor rukovodstva**

**10.      Obrazloženje pitanja koja zbog malog materijalnog značaja nisu kvalifikovana u revizorskom mišljenju**

### **10.1. Aktiviranje sopstvenih učinaka**

(Nivo značaja: Srednji)

#### **Nalaz:**

Tokom vršenja revizije, utvrdili smo da se javlja neusaglašenost izlaza materijala sa zaliha i knjiženja troškova materijala koja nastaje usled aktiviranja materijala kao osnovnih sredstava Društva, direktnim prenosom sa zaliha na osnovna sredstva, bez evidentiranja prihoda od aktiviranja sopstvenih učinaka i troškova materijala. Opisani način evidentiranja ove poslovne promene jeste u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, ali nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru. Iako Društvo primenjuje pune MSFI, u ovom slučaju prednost ima domaća regulativa. Na osnovu testiranog uzorka, projektovana nepravilnost nije materijalno značajna, stoga nismo formirali rezervu u mišljenju, ali je potrebno ovom pitanju posvetiti više pažnje.

#### **Preporuka:**

*Pravilnik o kontnom okviru propisuje da se aktiviranje materijala kao osnovnih sredstava vrši korišćenjem stavova za knjiženje 022,023/620 i 511/101, odnosno da se prilikom aktiviranja zaliha knjiže prihodi od aktiviranja sopstvenih učinaka i troškovi materijala u istom iznosu.*

#### **Odgovor rukovodstva:**

### **10.2. Prihodi od izvršenih usluga**

(Nivo značaja: Visok)

#### **Nalaz:**

Utvrđeno je da je u toku 2024. godine došlo do knjiženja prihoda od prodaje proizvoda i usluga, koji potiču od ispostavljenih faktura za izolaciju, za koje nije evidentiran pripadajući trošak, već je formirano aktivno vremensko razgraničenje, koje je preknjiženo na trošak u narednoj 2025. godini. Time je došlo do povrede načela uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno do potcenjivanja rashoda. Usled prirode računovodstvene evidencije koju Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačan efekat ovakvog načina knjiženja, te nismo kvalifikovali naše revizorsko mišljenje po ovom pitanju.

#### **Preporuka:**

*Dajemo preporuku da se po ovom pitanju postupa u skladu sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Članom 23. Zakona o računovodstvu kojim je određeno da se iznosi priznati u bilansu stanja i bilansu uspeha izračunavaju na obračunskoj osnovi korišćenjem načela uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno da se prilikom evidentiranja u poslovnim knjigama u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu, bez obzira na datum njihove naplate, odnosno isplate.*

#### **Odgovor rukovodstva:**

### **Funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola**

#### **knowing you.**

Kreston MDM Revizija doo  
office@krestonmdm.com  
www.krestonmdm.com

Starina Novaka 23, Beograd  
+381 (11) 323 4377  
+381 (11) 323 8095  
+381 (11) 324 4242



**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE  
TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC  
Pismo rukovodstvu o finansijskim izveštajima za 2024. godinu**

---

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 ili nedostatke, koja su prodiskutovana sa nadležnim licima u postupku vršenja revizije.

13. Ovo Pismo predstavlja poverljivu informaciju namenjenu isključivo rukovodstvu Društva. 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 Društva, na čemu se i ovom prilikom zahvaljujemo.

15. Ukoliko su Vam potrebna bilo kakva dodatna objašnjenja ili komentari, budite slobodni da nam se obratite.

S poštovanjem,



Ovlašćeni revizor

Gordan Ekmečić

**knowing you.**

Kreston MDM Revizija doo  
office@krestonmdm.com  
www.krestonmdm.com

Starine Novaka 23, Beograd  
+381 (11) 323 4377  
+381 (11) 323 8095  
+381 (11) 324 4242

