

Datum: 12.06.2013.

Javno preduzeće
„Toplifikacija“
Požarevac
Upravnom odboru

12.08	15
5050	

**Pismo poslovnim organima u vezi sa
izvršenom revizijom finansijskih izveštaja
za 2012. godinu**

I UVOD

U skladu sa ugovorom zaključenim između Javnog preduzeća „Toplifikacija“, Požarevac (u daljem tekstu „Preduzeće“) i Preduzeća za reviziju i poreski konsalting „KONSULTANT-REVIZIJA“ doo Beograd, izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Vašeg Preduzeća za 2012. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima revizije i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija koju smo obavili kod vašeg Preduzeća je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Takođe smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Naša uobičajena praksa je da, nakon izvršene revizije finansijskih izveštaja, pored Izveštaja o reviziji, dostavimo i posebno Pismo poslovnim organima u kome ukazujemo na eventualne slabosti i nepravilnosti koje su uočene tokom ispitivanja pojedinih kategorija godišnjeg računa.

Navedene informacija su pripremljene za interne potrebe rukovodstva Preduzeća. Informacije ne treba prezentovati trećim licima bez pismene saglasnosti „KONSULTANT-REVIZIJA“ doo Beograd, niti „KONSULTANT-REVIZIJA“ doo Beograd, preuzima odgovornost u pogledu sadržaja iste prema trećim licima.

Obim ispitivanja

Obim ispitivanja koji smo sproveli u datim okolnostima, izvršen je u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima iskazanim u finansijskim izveštajima, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza nastalih usled kriminalne radnje ili greške.

Smatramo da je obim ispitivanja koji smo sproveli i pribavljeni revizijski dokazi dovoljni da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2012. godinu vašeg Preduzeća.

II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

Nekretnine, postrojenja i oprema

1. Preduzeće u poslovnim knjigama ima iskazano zemljište i građevinske objekte za koje ne postoje zadovoljavajući dokazi o vlasništvu. Uvidom u posedovne listove od 12.06.2013. godine utvrđeno je sledeće:

- za zemljište na lokaciji Trg Radomira Vujovića br. 10 u Požarevcu iskazano je pravo korišćenja od strane fizičkog lica Milovanović Radmile iz Požarevaca, a za objekat na toj lokaciji vlasnik nije utvrđen;
- za zemljište na lokaciji 7. jula br. 31 u Požarevcu upisano je pravo javne svojine u korist grada Požarevca, a za poslovni prostor – podrum upisano je pravo korišćenja na JP „Toplifikacija“ Požarevac;
- na zemljište na lokaciji Čede Vasovića 74 u Požarevcu iskazana je javna svojina u korist grada Požarevca, a poslovni prostor u korist fizičkog lica Vlahović Dragana, Požarevac.

Imajući u vidu da se u poslovnim knjigama Preduzeća nekretnine ne vode prema pojedinačnoj lokaciji i površini, a da podaci u pojedinim posedovnim listovima ne glase na Preduzeće, nismo bili u mogućnosti da u celini potvrdimo pravo vlasništva za zemljište i objekte koje Preduzeće koristi kao stalnu imovinu.

2. Preduzeće je iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 763.3740 hiljada dinara, od čega se na građevinske objekte odnosi iznos od 339.663 hiljada dinara i na postrojenja i opremu iznos od 423.771 hiljada dinara. U vezi sa napred navedenim navodimo sledeće:

- uvidom u pomoćnu knjigu osnovnih sredstava utvrđeno je da je Preduzeće iskazalo TPS (toplo predajne stanice) na više lokacija na teritoriji grada Požarevca i po tom osnovu izvršilo obračun amortizacije po različitim stopama. Naime, deo vrednosti koji se odnosi na postavljanje cevi iskazan je na računu 022- Građevinski objekti, a obračun amortizacije izvršen je po stopi od 2,5 %; cevi za izgradnju toplifikacione mreže iskazane su na računu 023-Postrojenja i oprema, a obračun amortizacije je izvršen po stopi od 5%; dodatna ugradnja po ovom osnovu iskazana je na računu 023-Postrojenja i oprema, a obračun amortizacije izvršen je po stopi od 6,7%. Imajući u vidu da svi radovi na izgradnji toplifikacione mreže čine celinu, Preduzeće je trebalo po ovom osnovu da ih iskaže na računu 022 - Građevinski objekti i da propiše korisni vek trajanja, odnosno stopu amortizacije za sredstvo kao celinu;
- u pomoćnoj knjizi osnovnih sredstava toplifikaciona mreža po pojedinačnim lokacijama na teritoriji grada Požarevca nije iskazana kao posebno sredstvo, a takođe nisu dati detaljniji opisi (dužina, karakteristike i vrste cevi i dr.), a oprema koja je iskazna kao TPS po lokacijama nije data po vrsti i nazivu, tj. nisu dati detaljniji opisi.

3. Preduzeće je iskazalo nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 7.330 hiljada dinara. Po ovom osnovu nije izvršen popis investicija u toku po vrsti ulaganja, razlozima za kašnjenje i obustavljanje investicija, potrebnim sredstvima za završetak i dr. u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Potraživanja od kupaca

4. Preduzeće je iskazalo potraživanja od kupaca – pravnih lica u iznosu od 100.701 hiljada dinara. Uvidom u dokumentaciju i u poslovne knjige utvrđeno je da Preduzeće nije izvršilo usaglašavanje stanja sa najvećim dužnicima, a kojima je upućen zahtev revizora za nezavisnim usaglašavanjem stanja. Zahtev za nezavisnim usaglašavanjem stanja u iznosu od 44.673 hiljada dinara, upućen je sledećim dužnicima: Skupštini grada Požarevac (1.681 hiljada dinara), MUP-u Republike Srbije PU Požarevac (2.355 hiljada dinara), Osnovnom sudu u Požarevcu (4.533 hiljada dinara), AutoSrbija a.d. Beograd (2.822 hiljada dinara), GP Stig a.d. Požarevac (6.634 hiljada dinara), Šah klubu Požarevac (1.540 hiljada dinara), VHPD Hidrogradnja i erozija a.d. Požarevac (3.937 hiljada dinara), PTP Draloni Požarevac (2.435 hiljada dinara), Komandi Garnizona VP 5302 Požarevac (6.033 hiljada dinara), Savezu Penzionera Požarevac (2.391 hiljada dinara), Kompaniji Stig Požarevac (1.703 hiljada dinara), Agrosistem d.o.o. Požarevac (1.031 hiljada dinara), PTT Komerc-Panefino d.o.o. Požarevac (1.523 hiljada dinara), M.D.S. Komerc d.o.o. Požarevac (1.352 hiljada dinara), JP Direkciji za izgradnju grada Požarevca (3.626 hiljada dinara), RD Inženjering dva d.o.o. Požarevac (1.077 hiljada dinara). Do dana završetka revizije navedena pravna lica nisu dostavila podatke o stanju svojih obaveza prema preduzeću.

Preduzeće je u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanilo informaciju da je izvršeno usaglašavanje stanja sa dužnicima u visini od 84%, što se u ovom slučaju nije moglo potvrditi.

Preduzeće je bilo u obavezi da izvrši usaglašavanje stanja potraživanja i obaveza sa dužnicima na kraju obračunskog perioda i da usaglašena stanja iskaže u poslovnim knjigama, shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji, kao i da obelodani informaciju o usaglašenosti sa dužnicima i poveriocima sa kojima je izvršilo usaglašavanje.

Kapital

5. Uvidom u registar koji se vodi kod Agencije za privredne registre utvrđeno je da nije iskazana vrednost kapitala. Osnivači javnih preduzeća koja obavljaju delatnost od opšteg interesa trebalo je da izvrše usaglašavanje opšteg akta sa odredbama Zakona o javnim preduzećima, koji se primenjuje od 25.12.2012. godine. Po tom osnovu, osnivač Preduzeća, grad Požarevac je usvojio i doneo Odluku o promeni Odluke o osnivanju Javnog preduzeća „Toplifikacija“ od 20.03.2013. godine prema kojoj novčani kapital iznosi 1 hiljadu dinara. Preduzeće je trebalo da usaglasi stanje državnog kapitala iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem iskazanim u nadležnom registru koji se vodi kod Agencije za privredne registre.

6. Preduzeće je u 2012. godini po Zaključku Gradskog veća grada Požarevca br. 01-06-48/2012-41 od 23.05.2012. godine i po Odluci Upravnog odbora br. 2818-2 od 19.06.2012. godine izvršilo raspodelu dobiti (41.383 hiljada dinara) u korist pokrića gubitka iz ranijih godina (24.830 hiljada dinara) i u korist isplate dela dobiti osnivaču-gradu Požarevcu (16.553 hiljada dinara). Imajući u vidu činjenicu da je Preduzeće pre raspodele dobiti imalo iskazano stanje nepokrivenog gubitka iz ranijih godina u iznosu od 64.042 hiljada dinara, Preduzeće je trebalo po usvajanju finansijskih izveštaja za 2011. godinu da dobit te godine raspoređuje prvo za pokriće gubitka iz prethodnih godina u skladu sa odredbama člana 270. Zakona o privrednim društvima.

Dugoročna rezervisanja

7. Preduzeće nije izvršilo aktuarski obračun, kako bi se utvrdila sadašnja vrednost kumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, kako se to zahteva po MRS 19 - Primanja zaposlenih. Kao rezultat toga nije izvršeno rezervisanje i ukalkulisavanje obaveza po ovim osnovama u finansijskim izveštajima za 2012. godinu. Shodno tome, nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte rashoda po osnovu dugoročnih rezervisanja i ukalkulisanih obaveza po navedenim osnovama na finansijske izveštaje Preduzeća za 2012. godinu.

Dugoročne obaveze

8. Preduzeće je iskazalo na računu 419-Ostale dugoročne obaveze iznos od 53.703 hiljada dinara po osnovu neizmirene obaveze prema pravnom licu ED Elektromorava, Požarevac. Naime, Preduzeće je po osnovu neizmirenog duga sa napred navedenim poveriocem sklopilo Sporazum o reprogramu duga br. 768 od 13.02.2002. godine, po kome je utvrđena dinamika izmirenja obaveza sa stanjem na dan 31.12.2001. godine u iznosu od 147.435 hiljada dinara. Stanje obaveza na dan 31.12.2001. godine iskazano u poslovnim knjigama kod Preduzeća iznosilo je 21.467 hiljada dinara, dok je razlika po osnovu izvršene ugovorene revalorizacije duga stopom rasta cena na malo u iznosu od 125.967 hiljada dinara u poslovnim knjigama Preduzeća evidentirana zaduženjem računa aktivnih vremenskih razgraničenja, a u korist računa ostalih dugoročnih obaveza. Tokom 2006. godine, Preduzeće je prestalo da izmiruje napred navedene obaveze, jer je zaključen nov Sporazum o izgradnji toplifikacione mreže u MZ Drmno i rekonstrukcije toplifikacione mreže u Kostolcu od 28.04.2006. godine, koji je Preduzeće zaključilo sa Opštinom Požarevac, MZ Drmno i PD Termoelektrane i Kopovi, Kostolac. Prema ovom Sporazumu, Preduzeću je trebalo da bude otpisana obaveza u iznosu od 52.750 hiljada dinara prema ED Elektromorava, Požarevac, a po osnovu ulaganja u izgradnju toplifikacione mreže u selu Drmno i rekonstrukciji postojeće toplifikacione mreže u Kostolcu. Preduzeće je nakon potpisivanja Sporazuma izvršilo delimična ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju toplifikacione mreže u iznosu od 13.991 hiljada dinara i iskazalo ih na računu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana, ali po osnovu ovih ulaganja nije došlo do otpisa njihovih obaveza prema ED Elektromorava, Požarevac.

Na dan 31.12.2012. godine u poslovnim knjigama Preduzeća dugoročne obaveze bile su iskazane u iznosu od 53.703 hiljada dinara, efekti ugovorene revalorizacije iskazane na računu aktivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 37.495 hiljada dinara i ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju toplifikacione mreže u iznosu od 13.991 hiljada dinara. Usaglašavanje stanja između dužnika i poverioca po osnovu glavnog duga i efekata ugovorene revalorizacije usaglašeno je u celosti, dok je kamata koja je obračunata za period od 15.11.2005. godine do 31.12.2012. godine u iznosu od 53.237 hiljada dinara osporena od strane Preduzeća. Dana 13.02.2013. godine, poverilac ED Elektromorava je pokrenuo sudski spor pred nadležnim sudom u Požarevu, čija vrednost spora iznosi 106.941 hiljada dinara. Uvidom u Nalaz sudskog veštaka od 27.05.2013. godine, o izvršenom ekonomsko-finansijskom veštačenju obaveza Preduzeća iznosi 74.194 hiljada dinara i to po osnovu glavnog duga 33.242 hiljada dinara i po osnovu ugovorene revalorizacije 40.951 hiljada dinara. Ulaganja Preduzeća po Nalazu sudskog veštaka po osnovu izgradnje i rekonstrukcije u toplifikacionu mrežu iznose 13.991 hiljadu dinara. Napominjemo da je Preduzeće u Napomenama uz finansijske izveštaje pod tačkom 11. koja se odnosi na aktivna vremenska razgraničenja i tačkom 14. koja se odnosi na dugoročne obaveze obelodanilo informacije koje se odnose na pravno lice ED Elektromorava, Požarevac, ali nije obelodanilo potencijalne obaveze koje su naknadno nastale po osnovu tužbenog zahteva i odliva sredstava po ovom osnovu. Imajući u vidu neizvesnost ishoda sudskog spora koji je u toku, kao i neslaganje stanja po tužbi sa Nalazom veštaka ekonomsko finansijske struke, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte na iskazano stanje obaveza i na rezultat poslovanja Preduzeća.

Ostala pitanja

9. Preduzeće nije za 2012. godinu donelo i usvojilo Plan javnih nabavki, kako je to propisano odredbama Zakona o javnim nabavkama. Pored toga, u toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja nisu nam dostavljeni postupci i načini sprovođenja javnih nabavki kako bismo se uverili da su postupci sprovedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Po ovom osnovu, skrećemo pažnju na kaznene odredbe koje su propisane članom 121. Zakona o javnim nabavkama u slučaju nepoštovanja odredbi ovog zakona.

III ZAVRŠNE NAPOMENE

Želimo još jednom da ukažemo da smo obim i postupke ispitivanja revizije sveli na nivo koji smo u datim okolnostima smatrali neophodnim za svrhe formiranja i izražavanja mišljenja o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja. Stoga, nepravilnosti koje smo uočili i koje smo naveli u ovom pismu ne znači da eventualno ne postoje i druge nepravilnosti u vašem sistemu.

Takođe želimo da napomenemo da ćemo dati sva potrebna dopunska objašnjenja za koja smatrate da su potrebna u vezi sa izveštajem o izvršenoj reviziji.

S poštovanjem,



“KONSULTANT – REVIZIJA” doo

Snežana Kostić

licencirani ovlašćeni revizor