



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-102/2023-04/25
Београд, 18. септембар 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац за 2022. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац за 2022. годину 8

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима за 2022. годину Предузеће је:

- више исказало вредност реконструисане преносне мреже и топлопредајних станица у износу од 151.246 хиљада динара које су у употреби на дан 31. децембар 2022. године на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, а мање на рачуну некретнина, постројења и опреме у истом износу;

- мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме у најмањем износу од 17.092 хиљаде динара, а више трошкове производних услуга у истом износу;

- мање исказало вредност осталих краткорочних потраживања у износу од 1.325 хиљада динара, а више нематеријалне трошкове у истом износу;

- више исказало потраживања од купаца у износу од 3.770 хиљада динара, а мање исказало примљене авансе, депозите и кауције у истом износу;

Наведено није евидентирано у складу са Правеликом о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- више исказало резултат текуће године за 741 хиљаду динара и мање обавезе по основу резервисања у истом износу, што није у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и МРС 19 – Накнаде запосленима.

2) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 1.811.282 хиљада динара од чега се 1.579.525 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловоде, топоводну градску мрежу и топлопредајне станице (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.



Како Оснивач – град Пожаревац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

3) У 2022. години и раније Предузеће није:

- исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 599.492 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства и да ентитет треба засебно да их рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно прибављени;

- вршило обрачун амортизације преносне мреже и топлопредајних станица које се употребљавају за обављање делатности, а евидентирани су у пословним књигама у износу од 151.246 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода што није у складу са захтевима параграфа 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема;

- вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и осталог, а које нису имале обрт у 2022. години најмање у износу од 54.945 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 28 - 33 МРС 2 – Залихе. Исказане залихе у пословним књигама износе 181.150 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2022. године;

- вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 5.5.15 – 5.5.20 МСФИ 9 – Финансијски инструменти. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа;

- на дан 31. децембра 2022. године и у ранијем периоду исказало резервисања за јубиларне награде у складу са МРС 19 – Накнаде запосленима.

Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте наведених питања на финансијске извештаје Предузећа.

4) Утврђене су следеће неправилности у вези са пописом:

- председник централне пописне комисије, запослен на радном месту извршног директора економских, правних и комерцијалних послова и председник комисије за попис земљишта запослен на радном месту руководиоца правне службе у Предузећу, су непосредни руководиоци лицима која су задужена за имовину која се пописује, односно која воде аналитичке евиденције те имовине, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попису;

- Предузеће није извршило попис нематеријалне имовине, земљишта, грађевинских објеката и није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у земљи физичких лица по тужби на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

У главној књизи Предузећа нематеријална имовина исказана је у износу од 6.815 хиљада динара, земљиште у износу од 2.648 хиљада динара, грађевински објекти у износу од 599.492 хиљада динара и вредност исправке вредности потраживања од купаца у земљи физичких лица по тужби у износу од 9.735 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године.



Поред наведеног Предузеће за 6.815 хиљада динара нематеријалне имовине не поседује аналитичку евиденцију. Аналитичке евиденције земљишта и грађевинских објеката по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, нису усклађене са подацима који се воде код надлежних органа, што није у складу са чланом 12 став 1, 8 и 9 Закона о рачуноводству.

- Предузеће није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем које се утврђује пописом, на датум биланса, за билансне позиције некретнина, постројења и опрему у износу од 181.844 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 9.735 хиљада динара што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.2 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.11 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 2.124.772 хиљаде динара са вредношћу државног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једну хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Такође, у оквиру основног капитала Предузећа, исказане су мреже у укупној вредности од 533.520 хиљада динара коју чине прикључци на систем даљинског грејања иако је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа.

Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Екстерни ревизор „HLB DST – Revizija“ д. о. о, Београд је извршио ревизију финансијских извештаја за 2022. годину и изразио уздржавајуће мишљење.

1 „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим,



будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Увидом у достављену старосну структуру потраживања од купаца, утврдили смо да потраживања од купаца – физичких лица, од чијег рока за наплату је протекло више од годину дана и за које постоји ризик од застаревања, у смислу члана 371 и 378 Закона о облигационим односима, а која нису утужена, износе 31.457 хиљада динара, што представља приближно 13% укупних потраживања од купаца. На основу презентоване документације, утврдили смо да Предузеће није предузимало мере и активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца и није општим актима прописало начин наплате потраживања од купаца и поступак утужења.

2) Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 9.626 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 2.400 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 7.226 хиљада динара. Наведно није у складу са чланом 59 став 7 и чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећима.

3) Предузеће је у 2022. години закључило 70 споразума о отплати дуга за прикључак на топлификациони систем на рате са физичким лицима у вредности од 15.007 хиљада динара. Наведени споразуми су закључени на период од 36 месеци, иако је Одлуком Надзорног одбора и Закључком Градског већа Града Пожареваца наведено да се исти могу закључити на период од највише 24 месеци. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године и тачком 1. Закључка Градског већа Града Пожареваца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године, а у вези са чланом 69 Закона о јавним предузећима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.



Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 године доставило Скупштини града Пожареваца као надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије у прописаном року и са свим прилозима потребним за обрачун максималне висине прихода енергетског субјекта и расподелу на тарифне елементе у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Разматрајући достављене захтеве са прилозима Скупштина града Пожареваца је донела Решења којима није дала сагласност на цене топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 годину.

Скупштина града Пожареваца донета решења није образложила, нити је донела одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије за крајње купце што није у складу са чланом 10.3 став 4 и 5 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, с обзиром да је предложена виша цена грејања.

Наведена одлука Скупштине града Пожареваца је објављена у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.4 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да је Скупштина Града Пожареваца именовала в. д. директора Предузећа Решењем број 011-06-134/2021-9-5 од 17. септембра 2021. године на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса. Након истека мандата в. д. директора, Скупштина Града Пожареваца донела је ново Решење о именовању в. д. директора број 011-06-121/2022-124- од 19. септембра 2022. године. На овај начин исто лице именовано је да обавља функцију в.д. директора Предузећа два пута, у периоду дужим од годину дана, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима. Скупштина Града Пожареваца није именовала директора Предузећа до 31. децембра 2022. године, а функцију в. д. директора наставило је да обавља исто лице.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије,



обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима расходима и издацима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2023. године

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	16
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	19
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Предузеће није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи, у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Преузеће није достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Пожаревца у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена број 3.2.1.2);

2. Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 599.492 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени (Напомена број 3.2.1.2);

3. Предузеће није на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 758.030 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења (Напомена број 3.2.1.2);

4. Предузеће је на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало вредност реконструисане преносне мреже, прикључних вреловода у износу од 30.413 хиљада динара као и вредност топлопредајних станица у износу 120.833 хиљаде динара, завршене током 2020. и 2021. године, и које користи за обављање поверене делатности и по којима остварује приходе. На овај начин, Предузеће је преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 151.246 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Осим наведеног, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена број 3.2.1.2);

5. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама исказало вредност земљишта у износу од 2.648 хиљада динара и пословног простора у износу од 54.431 хиљаде динара, иако не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења код надлежног органа. Предузеће није евидентирало вредност земљишта површине 0,89 ари и пословни простор укупне површине 372м², а за који има уписано право

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



приватне својине/коришћења у евиденцији о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Пожаревац. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 1.811.282 хиљада динара од чега се 1.579.525 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловоде, топловодну градску мрежу и топлопредајне станице (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Како Оснивач – град Пожаревац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа (Напомена број 3.2.1.2);

6. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години најмање у износу од 54.945 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе (Напомена број 3.2.1.5);

7. Предузеће је више исказало трошкове производних услуга у најмањем износу од 17.092 хиљаде динара, а мање исказало вредност грађевинских објеката односно опреме у истом износу, јер изведене машинске радове на одржавању топловода није евидентирало као повећање вредности грађевинских објеката односно опреме. Наведено није у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6 и 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број 3.2.2.6);

8. Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове а потценило остала краткорочна потраживања, најмање у износу од 1.325 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.8);

ПРИОРИТЕТ 2⁴

9. Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

- председник централне пописне комисије, запослен на радном месту извршног директора економских, правних и комерцијалних послова и председник комисије за попис земљишта запослен на радном месту руководиоца правне службе у Предузећу, су непосредни руководиоци лицима која су задужена за имовину која се пописује, односно која воде аналитичке евиденције те имовине, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попису;
- Предузеће није извршило попис нематеријалне имовине, земљишта, грађевинских објеката и није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у земљи

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



физичких лица по тужби на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

У главној књизи Предузећа нематеријална имовина исказана је у износу од 6.815 хиљада динара, земљиште у износу од 2.648 хиљада динара, грађевински објекти у износу од 599.492 хиљада динара и вредност исправке вредности потраживања од купаца у земљи физичких лица по тужби у износу од 9.735 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године.

Поред наведеног Предузеће за 6.815 хиљада динара нематеријалне имовине не поседује аналитичку евиденцију. Аналитичке евиденције земљишта и грађевинских објеката по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, нису усклађене са подацима који се воде код надлежних органа, што није у складу са чланом 12 став 1, 8 и 9 Закона о рачуноводству.

- Предузеће није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем које се утврђује пописом, на датум биланса, за билансне позиције некретнина, постројења и опрему у износу од 181.844 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 9.735 хиљада динара што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1);

10. Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.6);

11. Предузеће је преплате купаца најмање у износу од 3.770 хиљада динара евидентирало на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 3.770 хиљада динара, а мање исказало примљене авансе, депозите и кауције у истом износу (Напомена број 3.2.1.6);

12. Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 24.399 хиљада динара. Увидом у налоге за књижење, утврдили смо да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину и није поступило у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је предвиђено је да се обезвређење финансијских инструмената врши на сваки датум биланса применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти и заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа (Напомена број 3.2.1.6);

13. Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 2.124.772 хиљаде динара са вредношћу државног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једну хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Такође, у оквиру основног капитала Предузећа, исказане су мреже у укупној вредности од 533.520 хиљада динара коју чине прикључци на систем даљинског грејања иако је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној



својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа.

Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.11);

14. У 2022. години Предузеће није вршило:

- укидање резервисања у износу који је претходно био резервисан за лица која су стекла право на отпремнину што је имало за последицу више исказана дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 359 хиљада динара и више исказане остале личне расходе и накнаде у истом износу;

- обрачун резервисања на име судских спорова. Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има активна два парнична поступка, по којима је Предузеће потенцијални губитник и очекују се одливи средстава, укупне вредности 1.100 хиљада динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало трошкове резервисања најмање у износу од 1.100 хиљада динара и мање исказало дугорочна резервисања у истом износу. Наведено није у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;

Због наведеног у 2022. години више је исказан резултат текуће године за 741 хиљада динара и мање исказане обавезе по основу резервисања у истом износу.

- исказивање резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године и у ранијем периоду у складу са МРС 19 – Примања запослених (Напомена број 3.2.1.12);

15. Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са параграфом 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Напомена број 3.2.7);

ПРИОРИТЕТ 3⁵

16. Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1);

17. Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 6);

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 7);

3. Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 8);

4. Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема као и да процени век употребе активираних средстава и изврши обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и ефекте обрачунате амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 9);

5. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 10);

6. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 – Залихе и одредбама члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 11);

7. Препоручује се Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења и повећа вредност грађевинских објеката и опреме у најмањем износу од 17.092 хиљада динара, и да у будућем периоду евидентира услуге изведених радова у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (Напомена број 3.2.2.6 – Препорука број 19);

8. Препоручује се Предузећу да предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентира у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број 3.2.2.8 – Препорука број 20);

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручује се Предузећу да:

-устроји аналитичке евиденције нематеријалне имовине, а аналитичке евиденције земљишта и грађевинских објеката усклади са подацима који се воде код надлежних органа;



- изврши усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом;

-у наредном периоду, пописом обухвати сву имовину и обавезе и

-попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1 – Препорука број 5);

10. Препоручује се Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.6 – Препорука број 12);

11. Препоручује се Предузећу да преплате купаца евидентира као обавезе за примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.6 – Препорука број 13);

12. Препоручује се Предузећу да доследно примењује усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са параграфом 13 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомена број 3.2.1.6 – Препорука број 16);

13. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованом код Агенције за привредне регистре (Напомена број 3.2.1.11 – Препорука број 17);

14. Препоручује се Предузећу да изврши обрачун, евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених као и обрачун резервисања по основу судских спорова и МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама. (Напомена број 3.2.1.12 – Препорука број 18);

15. Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима параграфа 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Напомена број 3.2.7 – Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 3

16. Препоручује се Предузећу да ажурира стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 2);



17. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 4).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Чланом 15 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 прописано је да износ готовине у благајни не сме да буде већи од благајничког максимума, а висину благајничког максимума одлуком одређује извршни директор економских, правних и финансијских послова. Одредбама члана 18 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 дефинисано је да контролу над благајничким пословањем обавља извршни директор економских, правних и финансијских послова најмање квартално. Предузеће у 2022. години није одредило износ благајничког максимума и није вршило контролу благајничког пословања, што није у складу са чланом 15 и чланом 18 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 (Напомена број 3.1.1);

2. Предузеће је у 2022. години закључило 70 споразума о отплати дуга за прикључак на топлификациони систем на рате са физичким лицима у вредности од 15.007 хиљада динара. Наведени споразуми су закључени на период од 36 месеци, иако је Одлуком Надзорног одбора и Закључком Градског већа Града Пожаревца наведено да се исти могу закључити на период од највише 24 месеци. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године и тачком 1. Закључка Градског већа Града Пожаревца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године, а у вези са чланом 69 Закона о јавним предузећима. (Напомена број 3.2.1.6);

ПРИОРИТЕТ 2

3. Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило:

- накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 9.626 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 2.400 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 7.226 хиљада динара и

- трошкове производних услуга у износу од 75.121 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 63.990 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 11.131 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 59 став 7 и чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећима (Напомена број 1.1.4);

4. Увидом у достављену старосну структуру потраживања од купаца, утврдили смо да потраживања од купаца – физичких лица, од чијег рока за наплату је протекло више од годину дана и за које постоји ризик од застаревања, у смислу члана 371 и 378 Закона о облигационим односима, а која нису утужена, износе 31.457 хиљада динара, што представља приближно 13% укупних потраживања од купаца. На основу презентоване документације, утврдили смо да Предузеће није предузимало мере и активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца и није општим актима прописало начин наплате потраживања од купаца и поступак утужења (Напомена број 3.2.1.6);



ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да поступа у складу са усвојеним Правилником о благајничком пословању број 269-6-1 од 29. јануара 2020. године и да утврди износ благајничког максимума и врши контролу благајничког пословања (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3);

2. Препоручује се Предузећу да приликом закључивања споразума о отплати дуга на рате поступа у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године, Закључком Градског већа Града Пожареваца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године и чланом 69 Закона о јавним предузећима (Напомена број 3.2.1.6 – Препорука број 14);

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату трошкова врши у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима (Напомена број 3.1.4 – Препорука број 1);

4. Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања (Напомена број 3.2.1.6 – Препорука број 15);

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног



предузећа „Топлификација“, Пожаревац који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. Ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Налази у поступку ревизије	24
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	24
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	24
3.1.2. Интерна ревизија	28
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	29
3.2.1. Биланс стања	29
3.2.2. Биланс успеха.....	59
3.2.3. Извештај о осталом резултату	80
3.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	81
3.2.5. Извештај о токовима готовине.....	81
3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	81
3.2.7. Потенцијалне обавезе	81



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац (у даљем тексту: Предузеће) настало је Одлуком о организовању РО у оснивању „Топлификација“ Пожаревац у Јавно предузеће „Топлификација“ Пожаревац, донете од стране Скупштине општине Пожаревац број 02 3804/2 од 22. јула 1987. године (Нова одлука донета је под бројем 01-06/3 од 9. фебруара 2001. године). Скупштина града Пожаревца, на седници од 25. септембра 2008. године донела је одлуку о оснивању Предузећа, број 01-06-46/7. У циљу усклађивања предузећа са Законом о јавним предузећима Скупштина града Пожаревца, донела је Одлуку о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац 20. марта 2013. године број 01-06-21/8 и као такво је регистровано у Окружном привредном суду у Пожаревцу (решење број Фи 41/2000 од 20. јануара 2000. године), односно регистровано је код Агенције за привредне регистре (Решење БД 5789/2005 од 21. марта 2005. године).

Седиште Предузећа је у Пожаревцу, Трг Радомира Вујовића број 2.

Претежна делатност Предузећа је 35.30 снабдевање паром и климатизација. Осим претежне делатности, Предузеће може да обавља и друге делатности, у складу са Оснивачким актом и Статутом и то:

35.22 - дистрибуција гасовитих горива гасоводом

41.10 - разрада грађевинских пројеката

42.21 - изградња цевовода

43.12 - припремна градилишта

43.13 - испитивање терена бушењем и сондирањем

43.22 - постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих

система

43.29 - остали инсталациони радови у грађевинарству

46.74 - трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање

62.02 - консултантске делатности у области информационе технологије

70.22 - консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем

71.12 - инжењерске делатности и техничко саветовање

71.20 - техничко испитивање и анализе.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2022. године био је 75 (у 2021. години - 79).

Матични број Предузећа је: 07351682, а ПИБ: 101971396.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ број 388/4 од 30. јануара 2023. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама).

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МРС/МСФИ.



Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину предат је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 258845/2023 дана 31. марта 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај ЈП „Топлификација“, Пожаревац број 3067-2-1 дана 19. јуна 2023. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике. За организацију и функционисања рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководиоца службе рачуноводства и финансија.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским актима донетим на основу тог закона, Међународним стандардима финансијског извештавања и тумачењима издатим од Комитета за тумачење тих стандарда.

За вредновање позиција у финансијским извештајима примењује се набавна вредност/цена коштања и фер вредност за позиције за које је рачуноводственом политиком у складу са МСФИ предвиђено одмеравање по фер вредности.

Методи који се користе за вредновање одређених билансних ставки прописани су одредбама рачуноводствених политика које су детаљније објашњене у наставку.

Материјална значајност

При одлучивању о начину признавања, одмеравања, класификације или обелодањивања ставки за сврхе периодичног финансијског извештавања, процењује се материјалност (материјални значај) у вези са финансијским подацима међупериода. Приликом процене материјалности, прихвата се могућност да се периодична одмеравања у већој мери заснивају на проценама него одмеравања годишњих финансијских података.

Информација је материјално значајна ако њено изостављање или погрешно приказивање може да утиче на одлуке које корисници праве на основу финансијских информација ЈП „Топлификација“, Пожаревац.

Неуобичајене ставке, промене рачуноводствених политика или процена и грешке се признају и обелодањују на основу материјалности (материјалног значаја) у односу на податке међупериода како би се избегли погрешни закључци који би могли проистећи због необелодањивања. Најважнији циљ јесте да се обезбеди да периодични финансијски извештај садржи све информације које су релевантне за разумевање финансијске позиције и перформанси ЈП „Топлификација“, Пожаревац у току међупериода.

Материјално значајна ставка је она која је већа од 2% пословних прихода остварених у претходном годишњем финансијском извештају.



Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је имовина без физичке суштине која се може идентификовати, у коју спадају компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе купаца, хипотекарно услужна права, дозволе за рибарење, увозне квоте, франшизе, односи према купцима или добављачима, лојалност купаца, учешће на тржишту и маркетиншка права.

Дефиниција нематеријалне имовине захтева да се нематеријална имовина може идентификовати да би се јасно разликовала од гудвила. Гудвил признат у пословној комбинацији је средство које представља будуће економске користи које настају од других средстава стечених у пословној комбинацији која се не могу појединачно идентификовати ни засебно признати.

Нематеријална имовина се признаје само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улисти у ЈП „Топлификација“, Пожаревац и

(б) ако се набавна вредност имовине може поуздано одмерити.

Нематеријална имовина се почетно одмерава по набавној вредности.

ЈП „Топлификација“, Пожаревац треба да процени да ли је корисни век нематеријалне имовине ограничен или неограничен и уколико је ограничен треба да одреди временски период, или број произведених или сличних јединица, који чини тај користан век трајања. За нематеријалну имовину се сматра да има неограничен корисни век, уколико се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода у коме се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у ЈП „Топлификација“ Пожаревац.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје по основу уговорних или других законских права не превазилази период важења тих уговорних или других законских права, али може бити краћи у зависности од периода током ког ЈП „Топлификација“, Пожаревац очекује да ће користити имовину.



За купљени софтвер амортизација се обрачунава за период од три године. За осталу купљену нематеријалну имовину корисни век трајања одређује се на основу уговореног периода коришћења.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Износ нематеријалне имовине са ограниченим корисним веком која се амортизује, се алоцира систематски током њеног корисног века. Обрачун амортизације започиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин који је руководство предвидело применом пропорционалне методе, током њиховог корисног века употребе. Амортизација престаје на ранији од следећа два датум:

–датум на који се имовина класификује као имовина која се држи за продају (или на који се укључује у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају) у складу са МСФИ 5; или

–на датум на који престаје признавање имовине.

Коришћени метод амортизације одражава динамику којом се очекује да ће ЈП „Топлификација“, Пожаревац трошити будуће економске користи од имовине. Ако се динамика не може поуздано утврдити, користи се праволинијски (линеарни) метод. Трошкови амортизације за сваки период се признају у билансу успеха, осим ако неки други стандард не дозвољава или не захтева да се укључе у књиговодствену вредност неке друге имовине.

Амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године. Уколико се очекивани корисни век имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим. Уколико је дошло до промене у очекиваном обрасцу коришћења будућих економских користи од имовине, метод амортизације се мења да би се одразио промењени образац. Такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена у складу са МРС 8.

Нематеријална имовина која има неограничен корисни век се не амортизује.

Корисни век нематеријалне имовине која се не амортизује се поново разматра у сваком периоду како би се утврдило да ли догађаји и околности и даље подржавају претпоставку неограниченог корисног века те имовине. Уколико то није случај, промена процене корисног века из неограниченог у ограничени се рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене у складу са МРС 8.

Да би се утврдило да ли је дошло до умањења вредности нематеријалне имовине примењује се МРС 36. Тај стандард објашњава када и како ЈП „Топлификација“, Пожаревац проверава књиговодствену вредност своје имовине, како одређује надокнадиви износ и када признаје или сторнира губитак од умањења вредности.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог раходовања се не очекује никакве економске користи.

Добитак или губитак који настаје из престанка признавања нематеријалне имовине се одређује као разлика између нето прихода од отуђења, ако их има, и књиговодствене вредности имовине. Он се признаје у билансу успеха када имовина престане да се признаје (осим ако се МСФИ 16 – Лизинг не захтева другачије у случају продаје или повратног лизинга). Добици се не класификују као приход.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се:

(а) држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и



(б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ЈП „Топлификација“, Пожаревац и

(б) да се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

(а) набавну цену, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одбитка трговинских попушта и рабата;

(б) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство.

(ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се у ЈП „Топлификација“, Пожаревац намеће било када се средство набави или као последица коришћења средства у току одређеног периода за све друге сврхе осим за производњу залиха у том периоду.

Након почетног признавања као средства, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Губици од обезвређења некретнина, постројења и опреме признају се у складу са МРС 36 када је надокнадиви износ предметног средства пао испод књиговодствене вредности.

Сваки део неке некретнине, постројења и опреме, чија је набавна вредност/цена коштања значајна у односу на укупну набавну вредност датог средства се амортизује засебно.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује комисија коју именује директор предузећа.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, умањена за процењену резидуалну вредност тог средства.

Резидуална (преостала) вредност средства је процењени износ који би био примљен данас ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је средство већ било на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века. Резидуална вредност се утврђује ако је процењени век употребе средстава краћи од његовог економског века употребе и ако је износ резидуалне вредности материјално значајан. Ако је резидуална вредност материјално безначајна, сматра се да је једнака нули.

Резидуална вредност средства на дан његове набавке процењује комисија коју именује директор предузећа.

Процењени век употребе средства и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и метод амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са прерачунатом резидуалном вредношћу.

Трошак амортизације за сваки период, признаје се у билансу успеха, осим ако није укључен у књиговодствену вредност другог средства.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се



редовно преиспитује и по потреби прилагођава. Амортизација се углавном заснива на следећем корисном веку употребе:

Табеларни преглед

Р.бр	Ам. група	Група средстава и делови тих група	Корисни век трајања	Стопа амортизације
I		Грађевински објекти и постројења		
1.1	122	Грађевински објекти		
1.1.1	01.01	Управна зграда	40 година	2,5%
1.1.2.	01.03	Гаража	40 година	2,5%
1.1.3.	01.04	Грађевински део топлотног система	40 година	2,5%
1.1.4.	01.05	Остали грађевински објекти	40 година	2,5%
1.1.5.	01.06	Магацин за смештај материјала	60 година	1,66%
1.1.6	01.07	Канцеларије магацина	60 година	1,66%
1.1.7.	01.08	Подрумска просторија бр.17	40 година	2,5%
1.2	123	Постројења		
1.2.1	02.01	Цевна мрежа са цевним елементима и комуникационим кабловима за дистрибуцију топлотне енергије	20 година	5%
1.2.2	02.02	Опрема за дистрибуцију топлотне енергије	15 година	6,7%
II	124	Опрема		
2.1.1	03.01	Канцеларијска опрема	8 година	12,5%
2.1.2	03.02	Рачунарска опрема, штампач, ...	5 година	20%
2.1.3	03.03	Телекомуникациона опрема	8 година	12,5%
2.1.4	03.04	Софтвер	5 година	20%
2.2.1	04.00	Путничка моторна возила	8 година	12,5%
2.3.1	05.00	Нематеријална улагања	5 година	20%
2.4.1	06.00	Остала непоменута средства	10 година	10%
2.5.1	07.00	Специјални алати	5 година	20%
2.6.1	08.00	Грађевинска покретна опрема (виљушкар)	10 година	10%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје:

(а) приликом отуђења или

(б) када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у биланс успеха онда када то средство престаје да се признаје (осим ако МСФИ 16 Лизинг не захтева другачије код продаје и повратног лизинга). Добици се не класификују као приход.



Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитака од отуђења, ако их има и књиговодствене вредности ставке.

У складу са принципом суштина је изнад форме, имовина која је формално пренета на трећа лица у оквиру трансакције продаје и повратног лизинга, укључујући опцију поновне куповине, наставља да се води као посебна имовина све до отуђења.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходањем утврђује се као разлика између нето прихода од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, а у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Улагања из става 1. овог члана признају се као стална имовина под условом да су испуњени општи услови за признавање сталног средства.

Амортизација улагања из става 1. овог члана врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Алат и инвентар

Алат и инвентар који се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода признају се и вреднују на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Алат и инвентар који не задовољавају услов из става 1. овог члана признају се као залихе.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају некретнине (земљиште или зграда – или део зграде, или оба) које власник држи ради остваривања прихода од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног или другог у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине. Под инвестиционим некретнинама не подразумевају се некретнине које се држе ради коришћења у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, као и некретнине које се држе ради продаје у редовном процесу пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за зависне трошкове набавке, а умањене за било какве трговинске попусте и рабате.

Инвестиционе некретнине израђене у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по моделу фер вредности и не подлежу обавези обрачуна амортизације, као ни утврђивања евентуалног обезвређења.



Фер вредности инвестиционих некретнина је њихова тржишна вредност која се одређује путем процене извршене од стране квалификованих екстерних проценитеља, на основу цена са активног тржишта.

Добици или губици настали због промена фер вредности инвестиционих некретнина, признају се у Билансу успеха као приход, односно расход.

Када се инвестициона некретнина даје у закуп заједно са опремом, ако је вредност те опреме укључена у фер вредност инвестиционих некретнина, опрема се не исказује као посебно средство.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти предузећу и да могу поуздано да се утврде. Трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Када инвестициону некретнину започне да користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог субјекта.

Финансијска средства се класификују и мере на основу пословног модела за управљање финансијским средствима и карактеристикама уговорних новчаних токова финансијског средства.

МСФИ 9 класификује финансијска средства у следеће категорије:

- финансијска средства по амортизованој вредности;
- финансијска средства по фер вредности кроз остали укупни резултат (класификују се дужнички инструменти и инструменти капитала) и

- финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе су класификоване у следеће категорије:

- финансијске обавезе по амортизованој вредности и

- финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха.

У привредном друштву, наведене категорије финансијских инструмената су распоређене у групу „по амортизованој вредности“ и групу „по фер вредности“.

Финансијска средства и обавезе по амортизованој вредности

Финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности држе се према пословном моделу који је усмерен на прикупљање уговорених новчаних токова (пословни модел „држати“; “hold” business model). Токови готовине ових средстава односе се искључиво на отплату главнице и камате на преостали износ главнице. Амортизовани трошак финансијског средства или обавезе је износ:

- по којој се финансијска имовина или обавеза вреднују при почетном признавању;

- минус отплате главнице;

- узимајући у обзир све исправке вредности за губитке, отписе за обезвређење и ненаплативост у вези са финансијским средствима и

- плус или минус кумулативна амортизација било које разлике између првобитног износа и износа за отплату по доспећу (премија, дисконт), амортизовано коришћењем методе ефективне каматне стопе током периода трајања финансијског средства или обавезе.

Финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе односе се на обавезе према банкама, емитоване обвезнице, комерцијалне записе, кредите и друге обавезе. Добици или губици који произилазе из промена амортизоване



вредности, укључујући ефекте промена девизних курсева, признају се кроз биланс успеха. Из разлога материјалности, дисконтовање или повлачење дисконтовања се не примењује на текуће обавезе (које доспевају у року од једне године).

Финансијска средства и обавезе вредноване по амортизованој вредности су:

- потраживања по основу финансирања пословања;
- потраживања од купаца и обавезе према добављачима;
- остала потраживања и финансијска имовина и обавезе;
- финансијске обавезе и
- готовина, готовински еквиваленти и орочени депозити.

Потраживања од купаца по основу продаје производа и робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно када је:

– заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да су производи или роба испоручени или да је услуга извршена

– извршен обрачун испоруке (фактура, рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.)

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је нанаплативост извесна и документована, а привредно друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату. Потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Финансијска средства и обавезе по фер вредности

Промене у књиговодственој вредности финансијских средстава вреднованих по фер вредности признају се или кроз остали укупни резултат (у оквиру ревалоризационих резерви) или кроз биланс успеха.

Фер вредност кроз категорију остали укупни резултат (дужничких инструмената) обухвата искључиво дужничке инструменте. Промене фер вредности се увек признају директно у капиталу, умањене за одложене порезе. Одређене промене у фер вредности ових дужничких инструмената (губици од обезвређења, добици и губици од курсних разлика, камата обрачуната применом методе ефективне каматне стопе) се признају у билансу успеха.

Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат (дужнички инструменти) држе се према пословном моделу који има за циљ прикупљање уговорених новчаних токова и продају финансијске имовине (пословни модел „држи и продај“; “hold and sell” business model).

Финансијска средства која су инструменти капитала такође се вреднују по фер вредности. За ова средства ЈП „Топлификација“, Пожаревац користи опцију да призна промене у фер вредности увек кроз остали укупни резултат, тј. добици и губици од мерења власничких улагања се не рекласификују у биланс успеха и уместо тога рекласификују се при отуђивању у нераспоређену добит у оквиру капитала (у складу са параграфом 5.7.5, Б5.7.1 и Б5.7.3 МСФИ 9).

Сва финансијска средства која се не вреднују ни по амортизованој вредности ни по фер вредности кроз остали укупни резултат класификују се у категорију по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха су посебно усмерена на генерисање новчаних токова продајом финансијских инструмената (пословни модел „продаја“; “sell” business model). Модел пословања који резултира одмеравањем по фер вредности кроз биланс успеха је онај у којем ЈП „Топлификација“, Пожаревац управља финансијским средствима са циљем реализовања токова готовине кроз продају средстава. ЈП



„Топлификација“, Пожаревац доноси одлуке на бази фер вредности и управља средствима ради реализовања тих фер вредности.

У финансијска средства, односно хартије од вредности које се класификују по фер вредности кроз биланс успеха, спадају хартије које су намењене трговању, односно којима се тргује. Типичан пример за ту категорију је куповина акција за сопствени портфељ или улагање у уделе инвестиционих фондова у циљу остваривања добитка у кратком року, који настаје као разлика између набавне и продајне цене хартије од вредности.

Краткорочна улагања у инвестиционе фондове обично је улагање у новчане фондове, с обзиром на то да се они сматрају најмање ризичним, док се улагање у акције или акцијске фондове сматра улагањем на дуги рок.

Фер вредност генерално одговара тржишној или котираној тржишној цени. Ако не постоји активно тржиште, фер вредност се утврђује коришћењем других видљивих инпута уколико је то могуће. Ако нема доступних уочљивих инпута, фер вредност се утврђује коришћењем техника процене, као што је дисконтовање будућих новчаних токова по тржишној каматној стопи, или коришћењем признатих модела одређивања цена опција, и уколико је то могуће, верификована потврдама од банака које се баве тим трансакцијама.

Губици од обезвређења финансијских инструмента

Финансијска средства су изложена ризику неизвршења обавеза, који има за последицу признавање исправки вредности или, ако су губици већ настали, признавање губитака од обезвређења. Обезвређење финансијских инструмената врши се на сваки датум биланса за следеће инструменте:

- Новчане депозите, кредите и позајмице, обвезнице и друге дужничке хартије од вредности и друга потраживања која се одмеравају по амортизованој вредности;
- Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат (ФВОУР);
- потраживања од купаца према МСФИ 15 која садрже значајну финансијску компоненту и она која не садрже значајну финансијску компоненту;
- Потраживања за лизинг према МСФИ 16 – Лизинг;
- Уговорна средства према МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима;
- Уговори по финансијској гаранцији који се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат (ФВОУР).

Обезвређење финансијских инструмената који садрже значајну финансијску компоненту (кредити, позајмице, дужничке хартије од вредности и друга потраживања која се одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат) врши се применом општег приступа у складу са МСФИ 9 (пар. 5.5.1 – 5.5.14). Финансијски инструменти се на крају сваког извештајног периода групишу у три фазе (нивое) кредитног ризика и то: Фазу 1 инструменти код којих није дошло до значајног повећања кредитног ризика од почетног признавања; Фазу 2 инструменти чији је кредитни ризик значајно повећан током трајања финансијског средства (због кашњења у плаћању више од 30 дана и сл.); Фазу 3 кредитно обезвређена финансијска средства (због финансијских тешкоћа дужника, прихваћеног репрограмирања дуга, банкрота и др). Кредитни губитак за појединачне или групу сродних финансијских инструмената разврстаних у одређену фазу ризика, утврђује се као производ (1) вероватноће неизвршења обавеза, (2) процењеног губитка због неизмирења обавеза и (3) износа дуга који је изложен ризику неизмирења.

За сваку фазу кредитног ризика, на основу историјских података из претходног периода утврђује се вероватноћа неизвршења обавеза као количник изражен у проценту, потраживања која нису наплаћена у року у односу на укупна потраживања разврстана у конкретну фазу ризика. Процењени кредитни ризик изражен у проценту, заснива се на разлици између



уговорених новчаних токова који доспевају и оних које зајмодавац очекује да прими, укључујући било који колатерал. Изложеност ризику због неизмирења обавеза представља укупан износ којем је зајмодавац изложен у тренутку кашњења враћања кредита, односно представља неизмирени износ од стране дужника.

Поједностављени приступ обезвређења финансијских средстава који је прописан МСФИ 9 (пар. 5.5.15 – 5.5.20) примењује се на потраживања од купаца према МСФИ 15 која садрже значајну финансијску компоненту и она која не садрже значајну финансијску компоненту, на потраживања за лизинг у складу са МСФИ 16 – Лизинг и уговорна средства која не садрже значајну компоненту финансирања. Примена поједностављеног приступа заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања. Матрица резервисања садржи фиксне стопе резервисања у зависности од тога колико дана потраживање из пословања прекорачује рок доспећа (на пример, 1% ако не прекорачује рок доспећа, 2% ако је рок доспећа прекорачен мање од 30 дана, 3% ако је прекорачен више од 30 дана, али мање од 90 дана, 20% ако је рок доспећа прекорачен од 90-180 дана, и тако даље). У зависности од разноврсности базе купаца, ЈП „Топлификација“, Пожаревац користи адекватна груписања ако његова искуства историјских кредитних губитака приказују значајно различите шаблоне губитака за различите врсте клијената разврстаних по сегментима.

Критеријуми који могу да се користе за груписање средстава обухватају географски регион, врсту производа, оцену клијената, колатерал или осигурање робног кредита и врсту купца (као што је велепродавац или малопродавац). Матрица резервисања заснована је на историјским посматраним стопама неизвршења обавеза током очекиваног века трајања потраживања од купаца и прилагођена је за будуће процене. На сваки датум извештавања ажурирају се историјске стопе неизвршења обавеза и анализирају се промене у проценама које се односе на будућност.

Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Одложени порези

Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе обрачунавају се у циљу алокације пореза на добит између пореских периода узимајући у обзир привремене разлике између рачуноводствене и пореске основице порезана добит.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на: (а) одбитне привремене разлике; (б) неискоришћене пореске губитке пренете у наредни период; и (ц) неискоришћени порески кредит пренет у наредни период, под условом да постоји вероватноћа да се могу користити у будућем периоду.

Привремене разлике су разлике између износа књиговодствене вредности неког средства или обавезе приказане у Билансу стања и њихове пореске основице. Привремене разлике могу бити или:



(а) опорезиве привремене разлике које су привремене разлике које ће за резултат имати опорезиве износе приликом одређивања опорезивог добитка (пореског губитка) будућих периода када се књиговодствена вредност средства или обавезе надокнади или измири; или

(б) одбитне привремене разлике које су привремене разлике које ће за резултат имати износе који се могу одбити при одређивању опорезивог добитка (пореског губитка) будућих периода када се књиговодствена вредност датог средства или обавезе надокнади или измири.

Пореска основица неког средства или обавезе је износ додељен том средству или обавези у пореске сврхе.

Одложено пореско средство се признаје за све одбитне привремене разлике у мери у којој је вероватно да ће постојати расположиви опорезиви добитак за који се може искористи одбитна привремена разлика, осим ако одложено пореско средство настаје почетним признавањем средства или обавезе у трансакцији која: (а) није пословна комбинација; и (б) у време трансакције, не утиче ни на рачуноводствени добитак ни на опорезиви добитак (порески губитак).

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике. Одложена пореска обавеза се признаје за све опорезиве привремене разлике, осим када одложена пореска обавеза настаје из: (а) почетног признавања гудвила; или (б) почетног признавања средства или обавезе у трансакцији која: (1) није пословна комбинација; и (2) у време трансакције, не утиче ни на рачуноводствени добитак ни на опорезиви добитак (порески губитак).

Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе се пребијају када се односе на исти порески период.

Признавање одложеног пореза по другим основама

Уколико привредно друштво изврши признавање резервисања за отпремнине и новчане накнаде по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу, у складу са МРС 19, које ће бити исплаћене у неком од наредних обрачунских периода, врши се признавање одложених пореских средстава, у висини извршеног резервисања.

У обрачунском периоду у којем буде извршена исплата резервисаних износа, који се признају као расход у пореском билансу, врши се укидање одложених пореских средстава на терет нето резултата.

Обезвређење имовине

Одредбе овог члана односе се на следеће облике имовине:

- некретнине (земљиште и грађевински објекти),
- постројења и опрему,
- нематеријална улагања,
- учешћа у капиталу зависних и осталих повезаних правних лица.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност неког средства из става 1. овог члана умањена, врши се процена надокнадиве вредности у складу са МРС 36 – Обезвређење имовине. Надокнадива вредност представља фер вредност умањена за трошкове продаје или употребну вредност, у зависности од тога која од њих је већа.

Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокандиву вредност. Умањење вредности средстава признаје се као текући расход периода.

Ако постоје формиране ревалоризационе резерве по основу средстава чија је вредност умањена, за износ губитка од умањења вредности умањују се ревалоризационе резерве.



Евентуални вишак умањења вредности средстава, који превазилази претходно формиране ревалоризационе резерве, признаје се као расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак од умањења вредности више не постоји или да је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства.

За средства која се вреднују по моделу ревалоризације, губитак због умањења вредности, признат у претходним годинама, признаје се као увећање ревалоризационе резерве, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Залихе

Залихе су средства која:

- се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- су у процесу производње а намањене су за продају; или
- су у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње,
- недовршене производе чија је производња у току,
- готове производе који је произвело предузеће,
- робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Залихе су средства која се држе у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње и пружања услуга, како се одржавање (текуће и инвестиционо), тако и за ширење топлификационе мреже. Дати аванси за набавку материјала, ситног инвентара и резервних делова, за сврхе наведене у овом ставу, имају третман залиха.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – Залихе.

Залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се на датум биланса по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност материјала, поред фактурне вредности добављача, чине и директни зависни тршковни набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- царине и друге увозне дажбине,
- трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности,
- шпедитерске и посредничке услуге, и
- други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.



Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију

Актуарска процена резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију заснива се на методи пројектоване кредитне јединице прописане МРС 19 – Примања запослених, за планове дефинисаних примања.

Метод кредитирања пројектоване јединице користи се ради добијања поузданих процена износа коначног трошка за примања која су запослени зарадили у замену за своје услуге у текућем и претходним периодима. То захтева да се одреди колико примања се може приписати текућем и претходним периодима и да се сачине процене (актуарске претпоставке) о демографским варијаблама (као што су флукуација и смртност запослених) и финансијским варијаблама (као што су будућа повећања плата, дисконтна стопа и сл.) које ће имати ефекат на трошкове датих примања.

Нето повећања или смањења износа резервисања услед насталих трошкова текућих услуга и трошкова прошлих услуга рада и нето камата на нето обавезу (средство) по основу дефинисаних примања признају се као расход или приход у Билансу успеха.

Актуарски добици и губици по основу дефинисаних примања признају у осталом укупном резултату као посебна ставка у оквиру ревалоризационих резерви.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом. У складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, резервисање се признаје када постоји садашња обавеза (законска или изведена) као последица прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и када може да се изврши поуздана процена тог одлива. Уколико ови услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Обавезујући догађај је догађај који доводи до законске или изведене обавезе за коју ЈП Топлификација Пожаревац нема никакву реалну алтернативу осим да је измири.

Обавеза је садашња обавеза ЈП Топлификација Пожареваца заснована на прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће имати за резултат одлив ресурса који представљају економске користи из ЈП Топлификација Пожареваца.

Износ признат као резервисање је најбоља процена издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на крају извештајног периода. ЈП Топлификација Пожаревац може увести следећа резервисања:

- резервисања за трошкове у гарантом року;
- резервисања за трошкове обнављања природних богатстава;
- резервисања за трошкове реструктурирања;
- резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- резервисања по основу судских спорова када је извесно да ће спор бити изгубљен;
- резервисања која проистичу из пословне политике (на пример, јавно обећање купцима да ће моћи повратити новац уколико нису задовољни купљеним производом), и
- друга резервисања која задовољавају прописане услове.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Ризици и неизвесности који неизбежно прате многе догађаје и околности се узимају у обзир у постизању најбоље процене резервисања. Резервисања се поново разматрају на крају сваког извештајног периода и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза, резервисање се укида. Када ЈП „Топлификација“, Пожаревац има уговор који је онерозан (штетан), садашња обавеза по уговору се признаје и одмерава као резервисање.



Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Потенцијална обавеза је могућа обавеза која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног; или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ЈП „Топлификација“, Пожаревац; или садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе; или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Потенцијална имовина је могућа имовина која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ЈП „Топлификација“, Пожаревац.

Онерозан (штетан) уговор је уговор по коме неизбежни трошкови испуњења обавеза према уговору превазилазе економске користи за које се очекује да ће се примити према том уговору.

ЈП „Топлификација“ Пожаревац не треба да призна потенцијалну обавезу, као ни потенцијалну имовину.

Уколико критеријуми за признавање резервисања нису испуњени, али одлив финансијских средстава није мали, такве обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје. Потенцијалне обавезе се признају само ако су обавезе извесније, односно ако је одлив финансијских средстава постао вероватан и њихов износ се може поуздано проценити.

Дугорочне и краткорочне обавезе

Обавезе представљају:

–дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе)

–краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правних лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе)

–краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и

–остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признају када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери.

Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде примењене за њу. Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђује се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као раходи и приходи периода.



Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

Признавање прихода

Приход се дефинише као повећање економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања средстава или смањења обавеза, која имају за резултат пораст капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приход се признаје у билансу успеха када настане повећање будућих економских користи, повезано са повећањем имовине или смањењем обавеза, и које може поуздано да се одмери. То фактички значи да се признавање прихода одвија подударно са признавањем повећања имовине или смањења обавеза (на пример, нето повећање имовине које проистиче из продаје робе или услуга, или смањење обавеза које проистиче из отпуста дуга).

Пословни приход је приход који се остварује током редовних активности ЈП „Топлификација“, Пожареваца.

Приход настаје у току редовних активности и има различите називе као што су приход од продаје, провизије, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине. Добици представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода и могу настати у оквиру редовног пословања ЈП „Топлификација“ Пожаревац. Добици представљају повећање економских користи и као такви се не разликују по својој природи од прихода. Добици, на пример, укључују добитке од отуђења сталне имовине. Дефиниција прихода укључује и нерелизоване добитке; на пример, оне који настају из ревалоризације утрживих хартија од вредности и оне које су резултат повећања књиговодствене вредности дугорочне имовине.

Приходи од продаје, приходи од камата и провизија од финансијских услуга и остали пословни приходи признају се само када је услуга пружена или када је роба испоручена, односно када је купац стекао контролу над робом или услугом.

За сваку продају добара и пружање услуга купцу, ЈП „Топлификација“, Пожаревац одређује на почетку састављања уговора да ли се обавеза извршења испуњава током неког временског периода или у једном тренутку у времену. Ако ЈП „Топлификација“, Пожаревац не испуњава обавезу извршења током неког временског периода, обавеза извршења се испуњава у једном тренутку у времену.

Приликом састављања уговора, ЈП „Топлификација“, Пожаревац треба да процени добра или услуге обећане уговором са купцем и треба да идентификује као обавезу извршења свако обећање да се на купца пренесе добро или услуга (или скуп добара или услуга) који су различити; или скуп различитих добара или услуга које су суштински исте и имају исти образац преноса до купца.

Када (или пошто) је испуњена обавеза извршења, ЈП „Топлификација“, Пожаревац треба да призна као приход износ цене трансакције (у коју нису укључене променљиве накнаде као што су попусти, рабати, подстицаји, снижења, бонуси и слично). ЈП „Топлификација“, Пожаревац мери продајне подстицаје и друге променљиве накнаде на основу метода очекиване вредности и метода највероватнијег износа накнаде. Потраживање од купаца се признаје за период између испоруке добра и пружене услуге и пријема уплате. Свака компонента финансирања укључена у трансакцију се признаје само ако је период између преноса обавезе извршења (испоруке добара и пружања услуга) и плаћања накнаде дужи од једне године и ако је износ који треба акумулирати значајан.

У уговорима по којима се добра или услуге преносе током одређеног временског периода, приход се признаје у зависности од врсте испоручене робе или пружене услуга, било према степену завршености или, поједностављено, на пропорционалној основи. Признавање прихода по пропорционалној основи је дозвољено само ако се признавање прихода на такав



начин не разликује материјално од признавања према степену довршености. По правилу, степен довршености се утврђује као производ трошкова уговора који су настали до краја извештајног периода у односу на процењене укупне трошкове уговора (метода трошкови према трошковима). Настали трошкови уговора увек представљају најбољи начин за мерење степена довршености обавезе извршења. Ако исход обавезе извршења која је испуњена током времена није довољно сигуран, али ЈП „Топлификација“, Пожаревац очекује, као минимум, да надокнади своје трошкове, приход се признаје само у износу насталих трошкова уговора (метода нулте профитне марже). Ако очекивани трошкови премашују очекивани приход, очекивани губици се одмах признају у целости као расходи признавањем губитака од обезвређења на повезаним уговорним средствима која су призната, и додатно признавањем резервисања за све износе који су већи од губитака по основу обезвређења. Пошто дугорочни уговори о изградњи увек доводе до потенцијалних потраживања од купаца за период до завршетка или плаћања од стране купца, уговорна имовина се признаје за одговарајуће износе. Потраживање од купаца се признаје чим ЈП „Топлификација“, Пожаревац у потпуности пренесе робу или услуге на купца.

Ако се уговор састоји од неколико компоненти које се могу засебно идентификовати (аранжмани са више елемената), ове компоненте се признају одвојено ако су испуњени следећи услови: (а) купац може да има корист од добара или услуга самих по себи или заједно са другим ресурсима који су лако доступни купцу (тј. добро или услуга могу да буду различити); и (б) обећање ЈП „Топлификација“, Пожареваца да ће пренети добра или услуге купцу може да се идентификује одвојено од других обећања у уговору (тј. обећање да ће добро или услуга бити пренета је јасно изражено у контексту уговора).

Ако се услуге преносе кориснику у исто време када и добра, а купац их плати унапред, признаје се одговарајућа уговорна обавеза све док услуге нису пренете. Примери услуга које купци плаћају унапред су сервисирање, одржавање и одређени уговори о гаранцији, као и мобилне онлајн услуге. За продужене гаранције дате купцима за одређени производ, гаранција се признаје на исти начин као и за законске гаранције. Ако је гаранција опциона за купца или укључује додатну компоненту услуге, приход од продаје се одлаже и признаје током трајања гаранције.

Приход од продаје се увек утврђује на основу цене наведене у уговору. Ако је у уговору договорена променљива накнада (нпр. исплате бонуса на основу количине), велики број укључених уговора значи да приход мора да се процени коришћењем методе очекиване вредности. У изузетним случајевима, такође се може користити метод највероватнијег износа. Када се процени очекивани приход од продаје, врши се додатна провера да би се утврдило да ли постоји било каква неизвесност која захтева поништавање првобитно признатог прихода.

У аранжманима са више елемената, цена трансакције се додељује различитим обавезама извршења уговора на основу релативних самосталних продајних цена.

Приход од дивиденде се признаје на дан када је дивиденда законски одобрена.

Признавање расхода

Расходи се признаје у Билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може поуздано да се одмери. То фактички значи да се признавање расхода одвија подударно са признавањем повећања обавеза или смањења имовине (на пример, временско разграничење права запослених на примања или амортизација опреме).

Расходи се признају у билансу успеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и реализације појединачних ставки прихода. Тај процес, који се уобичајено назива упаривањем расхода са приходима, састоји се од истовременог или комбинованог признавања прихода и расхода који резултирају директно односно заједнички из исте трансакције или



другог догађаја; на пример, различите компоненте расхода које чине трошкове продате робе се признају истовремено за приходима по основу продаје робе. Међутим, примена концепта упаривања не дозвољава признавање ставки у билансу стања које не испуњавају дефиницију имовине или обавеза.

Када се очекује настанак економских користи током неколико обрачунских периода и када је могуће успоставити везу са приходима само у општем или индиректном смислу, онда се расходи признају у билансу успеха на основу систематичних и рационалних процедура алокације. То је често неопходно у признавању расхода повезаних са коришћењем имовине као што су некретнине, постројења, опрема, гудвил, патенти и робне марке; у таквим случајевима расход се назива амортизацијом. Такве процедуре алокације имају за циљ признавање расхода у обрачунским периодима у којима се економске користи повезане са таквим ставкама троше или престају да постоје.

Расход се признаје у Билансу успеха одмах када расход не производи било какве будуће економске користи или када, у мери у којој је то случај, будуће економске користи се не квалификују, односно престану да се квалификују за признавање у билансу стања као имовина.

Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када обавеза настане без признавања имовине, као у случају настанка обавезе у вези са гаранцијом за производе.

Трошкови продаје обухватају трошкове настале за остваривање прихода од продаје производа и услуга и трошкове набавне вредности продате робе. У ове трошкове укључују се у трошкови за дате гаранције купцима. Трошкови истраживања и развоја који се не капитализују и амортизација признатих улагања у развој такође се исказују у оквиру пословних расхода.

Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса ЈП „Топлификација“, Пожаревац по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ЈП „Топлификација“, Пожаревац. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција ЈП „Топлификација“ Пожаревац.

Давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да ЈП „Топлификација“, Пожаревац који има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.

Давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, не треба да се признају све док не постоји оправдана увереност: (а) да ће се ЈП „Топлификација“, Пожаревац придржавати услова повезаних са давањима и (б) да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ЈП „Топлификација“, Пожаревац признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Постоје два општа приступа рачуноводству државних давања: капитални приступ, према коме се давање признаје ван биланса успеха и приходни приступ, према коме се давање признаје у билансу успеха током једног или више периода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке ЈП „Топлификација“, Пожаревац са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима.



Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у извештају о финансијској позицији или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства. Прихватљивим алтернативама сматрају се два метода презентације давања (или одговарајућих делова давања) која су повезана са средствима у финансијским извештајима.

По једном методу давање се признаје као одложени приход, који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства.

По другом методу износ давања се одузима приликом израчунавања књиговодствене вредности средства. Давање се признаје у билансу успеха у току века трајања средства које се амортизује путем смањења трошкова амортизације.

Државно давање које постане повративо се рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене (видети МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке). Повраћај давања повезаних са приходима се најпре пребија са неамортизованим одложеном задужењем признатим по основу давања. Износ повраћаја који превазилази одложено задужење или уколико такво задужење уопште не постоји, се одмах признаје у билансу успеха. Повраћај давања повезаних са средствима се признаје као повећавање књиговодствене вредности средства или као смањивање салда одложених прихода за износ отплате. Кумулативна додатна амортизација која би на тај датум, да није било давања, била призната у билансу успеха, се одмах признаје у билансу успеха.

Задаци и процене менаџмента

На крају сваког извештајног периода менаџмент друштва сачињава годишњи извештај о пословању, који укључује објективан преглед развоја и његовог резултата пословања и положаја, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено.

Годишњи извештај о пословању треба да пружи свеобухватну анализу развоја и резултата пословања правног лица и његовог положаја, у складу с обимом и сложености пословања.

Анализа развоја и резултата пословања ЈП „Топлификација“, Пожаревац и његовог положаја треба да укључи финансијске и, према потреби, кључне нефинансијске показатеље успешности који су битни за одређену делатност, укључујући информације које се односе на питања животне средине и кадровска питања. У оквиру анализе, годишњи извештај о пословању укључује упућивање на износе исказане у редовном годишњем финансијском извештају и додатна објашњења тих износа.

Састављање финансијских извештаја захтева од менаџмента да изврши одређене процене и претпоставке које утичу на исказане вредности имовине и обавеза, прихода и расхода, као и сродна обелодањивања потенцијалне имовине и обавеза за извештајни период. Процене и претпоставке се углавном односе на следећа питања:

- Тестирање обезвређења нематеријалне имовине (нарочито гудвила, заштитних знакова, капитализованих трошкова развоја и друге нематеријалне имовине), улагања у капиталу зависних, повезаних и придружених друштава, улагања која се воде по набавној вредности, као и података о дисконтој стопи која ће се применити код процене садашње вредности будућих новчаних токова.

- Тестирање обезвређења финансијских средстава на основу процене обима и вероватноће настанка будућих догађаја. Процене се врше на основу искуства узимајући у обзир тренутне тржишне податке, као и категорије рејтинга и информације о бонитету дужника.

- Обрачун резервисања се заснива на проценама обима и вероватноће настанка будућих догађаја, као и на процени дисконтне стопе. Претпоставке примењене у мерењу резервисања



за отпремнине приликом одласка у пензију заснивају се на актуарским претпоставкама, демографским варијаблама (флукуација и смртност запослених) и финансијским варијаблама (будућа повећања плата, дисконтна стопа и сл.) које ће имати ефекат на трошкове датих примања.

- Процена признавања других врста резервисања за садашње обавезе када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити неопходан да се измири обавеза и када може да се изврши поуздана процена тог одлива.

- Процена корисног века за средстава са ограниченим веком трајања заснова се на искуству и редовно се ревидира. Када се процене модификују, преостали корисни век коришћења средстава се коригује и, ако је потребно, признаје се губитак услед обезвређења.

- Државна давања се признају на основу процене постојања разумног очекивања да ће ЈП „Топлификација“, Пожаревац испунити уговорене услове и да ће давања бити примљена. Признају се на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ЈП „Топлификација“, Пожаревац признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

- Процене услова закупа према МСФИ 16 заснивају се на неотказивом периоду закупа и процени да ли ће постојеће опције продужења и раскида бити примењене. Одређивање рока закупа и коришћене дисконтне стопе утичу на износе који се признају за имовину и обавезе по основу права коришћења средстава узетих у закуп.

- Мерење одложених пореских средстава захтева претпоставке у вези са будућим опорезивим приходима и временом реализације одложених пореских средстава.

Догађаји у окружењу који се разликују од претпоставки на које менаџмент не може утицати могу резултирати износима који се разликују од првобитних процена. Ако се стварна кретања разликују од очекиваних, основне претпоставке и, ако је потребно, књиговодствени износи имовине и обавеза на које се то односи се прилагођавају.

Процене и претпоставке менаџмента засновају се посебно на претпоставкама које се односе на развој општег привредног и правног окружења.

1.1.4. Програм пословања

Скупштина града Пожаревца је дана 22. децембра 2021. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац за 2022. годину број број 011-06-196/2021-8-2. Програм пословања за 2022. годину број 6466 од 26. новембра 2021. године донет је Одлуком Надзорног одбора број 6404-2 од 30. новембра 2021. године и у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о доношењу Ребаланса Програма пословања за 2022. годину број 2995-4 дана 23. јуна 2022. године, који је донет 22. јуна 2022. године под бројем 3079. Ребаланс Програма пословања односи се на измену плана инвестиција.

Планом инвестиција средства буџетског Фонда за Заштиту животне средине града Пожаревца која су преостала у 2021. години у износу од 270.703 хиљада динара преносе се у 2022. годину, ребалансом се наведени износ повећава на 326.256 хиљада динара.

Решење о давању сагласности на Ребаланс Програма пословања Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац за 2022. годину број 011-06-86/2022-13 донела је Скупштина града Пожаревца дана 27. јуна 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило:
- накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 9.626 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном



основу у износу од 2.400 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 7.226 хиљада динара и

- трошкове производних услуга у износу од 75.121 хиљаду динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 63.990 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 11.131 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 59 став 7 и чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да јавно предузеће не може утрошити средства за одређене намене изнад висине утврђене годишњим, односно трогодишњим програмом пословања за те намене, пре прибављања сагласности на измене и допуне годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

Ризик: Уколико предузеће не врши обрачун и исплату накнада по уговору о привременим и повременим пословима и трошкова производних услуга у складу са усвојеним програмом пословања, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату трошкова врши у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству⁶;
- Закон о јавним предузећима⁷;
- Закон о привредним друштвима⁸;
- Закон о облигационим односима⁹;
- Закон о енергетици¹⁰
- Закон о затезној камати¹¹;
- Закон о заштити потрошача¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴;

⁶ "Сл. гласник РС", број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁷ "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

⁸ "Сл. гласник РС", број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

⁹ "Сл. гласник РС", број "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

¹⁰ „Службени гласник РС” број 145/2014

¹¹ "Сл. гласник РС", број 119/2012

¹² "Сл. гласник РС", број 88/2021

¹³ "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

¹⁴ "Сл. гласник РС", број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 -



- Закон о порезу на доходак грађана¹⁵;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶;
- Закон о буџетском систему¹⁷;

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 9297/1-2017 од 25. октобра 2017. године. Директор

усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. Изн

¹⁵ "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

¹⁶ "Сл. гласник РС", број 93/2012

¹⁷ "Сл. гласник РС", број. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

¹⁸ "Службени гласник РС", број 89/2019



Предузећа донео је 20. децембра 2019. године Прву измену Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 9731/1-2019 којим се утврђује систематизација по деловима предузећа, према утврђеној технолошкој подели процеса рада и функционалности организационих делова у Предузећу:

1. Менаџмент

2. Сектори

А) Технички систем

Б) Пословни систем

3. Службе

У оквиру Техничког система:

А) служба ПДО

Б) служба инвестиција, пројектовања и надзора

У оквиру Пословног система:

А) Служба економско-финансијских послова

Б) Служба комерцијале

В) Служба правних послова

Г) Одељење информационих технологија и развоја.

Посебно одељење информационих технологија и развоја.

Интерна Ревизија, као посебан организациони део Предузећа

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте и то:

-Правилник о канцеларијском и архивском пословању од 16. јануара 2009. године;

-Правилник о електронској евиденцији и контроли радног времена број 1873 од 1. априла 2016. године;

-Правилник о начину и утврђивању критеријума приликом одређивања коефицијената и елемената исплате зараде број 10841 од 12. децембра 2017. године;

-Кодекс понашања запослених у ЈП „Топлификација“, Пожаревац број 11049 од 20. децембра 2017. године;

-Правилник о службеним путовањима број 11321 од 29. децембра 2017. године;

-Правилник о поклонима запослених радника у ЈП „Топлификација“ Пожаревац број 3754 од 11. јуна 2018. године;

-Правилник о безбедности и здрављу на раду број 8521 од 23. новембра 2018. године;

-Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду од 18.марта 2019. године;

-Правилник о стручном оспособљавању приправника број 4367 од 28. јуна 2019. године;

-Допуна правилника о начину и утврђивању критеријума приликом одређивања коефицијената и елемената исплате зараде број 7917 од 5. новембра 2019. године;

-Друга Допуна правилника о начину и утврђивању критеријума приликом одређивања коефицијената и елемената исплате зараде 9747 од 20. децембра 2019. године;

-Правилник о благајничком пословању број 269-6-1 од 29. јануара 2020. године;

-Правилник о праву, поступку, условима и начину коришћења путничких возила за службене потребе број 269-6-2 од 29. јануара 2020. године;

-Правилник о решавању по рекламацији купаца по број 269-6-3 од 29. јануара 2020. године;



- Правилник о магацинском пословању број 269-6-5 од 29. јануара 2020. године;
- Правилник о трошковима репрезентације, угоститељских услуга, рекламе и пропаганде у ЈП „Топлификација“ Пожаревац број 269-6-6 од 29. јануара 2020. године;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке у ЈП „Топлификација“ Пожаревац број 6000 од 15. новембра 2020. године;
- Правилник о случајевима и начину провере запослених под утицајем алкохола и других средстава зависности у ЈП „Топлификација“ Пожаревац број 1961 од 19. априла 2021. године.

Управљање ризицима

Предузеће је започело са процесом увођења система финансијског управљања и контроле закључивањем уговора о вршењу услуга увођења пословног система финансијских управљања и контроле са привредним субјектом HBL DST – Revizija d. o. o, Beograd којим је прецизирано да се реализација уговореног посла заврши до 5. августа 2023. године.

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризиком број 269-6-4 од 29. јануара 2020. године и мапе процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност: Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирањем Стратегије управљања ризиком од стране руководства, постоји ризик да запослени не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева установе.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да ажурира Стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење



и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Откривена неправилност: Чланом 15 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 прописано је да износ готовине у благајни не сме да буде већи од благајничког максимума, а висину благајничког максимума одлуком одређује извршни директор економских, правних и финансијских послова. Одредбама члана 18 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1 дефинисано је да контролу над благајничким пословањем обавља извршни директор економских, правних и финансијских послова најмање квартално. Предузеће у 2022. години није одредило износ благајничког максимума и није вршило контролу благајничког пословања, што није у складу са чланом 15 и чланом 18 Правилника о благајничком пословању број 269-6-1.

Ризик: Уколико Предузеће не поступа у складу са усвојеним Правилником о благајничком пословању, настају пропусти у интерним контролама и јавља се ризик од губитака готовине.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да поступа у складу са усвојеним Правилником о благајничком пословању број 269-6-1 од 29. јануара 2020. године и да утврди износ благајничког максимума и врши контролу благајничког пословања.

Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер набављеног од добављача „Apollo“ привредног друштва за софтверски инжењеринг д. о. о, Београд по основу уговора о пружању услуга одржавања рачунарских лиценци и софтвера – пословни систем „Apollo“ са специјализованим модулима број 2070/2/2020 од 20. маја 2020. године.

Пословни систем „Apollo“ свим процесима покрива већи део пословања укључујући обрачун утрошене топлотне енергије, кадровско пословање, магацинско пословање, финансије и планирање, праћења инвестиционе изградње, уговарање и наплата и друге.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског



управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију. Субјект ревизије предао је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину дана 29. марта 2023. године заведене под бројем 1-01990/23.

Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Директор Предузећа је дана 20. децембра 2019. године донео Прву измену Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 9731/1-2019, којом је систематизована служба интерне ревизије као посебна организациона јединица у Предузећу, радна места која су систематизована нису попуњена.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.



Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 до 22 став 2 Закона о рачуноводству и одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису), као и одредби члана 13 и 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама директор Предузећа донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 6593 дана 6. децембра 2022. године. Наведеном одлуком именоване су пописне комисије ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања Предузећа. Упутство за рад комисија за попис број 6593-2 донео је директор Предузећа дана 6. децембра 2022. године.

Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком о књижењу резултата пописа са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 388-2 од 30. јануара 2023. године.

За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис.

Прилог усвојеног извештаја чине потписани појединачни извештаји и пописне листе.

Правилником о начину и роковима вршења пописа дефинисано је и да попис обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе.

Према члану 5 Правилника о попису, комисију за попис имовине и обавеза не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

У члану 8 став 3 и 4 Правилника о попису уређено је да се комисији за попис, пре почетка пописа дају пописне листе, а након потписа и уписивања стварног стања у пописне листе имовине и обавеза комисији за попис се могу дати подаци из књиговодства.

У члану 9 истог правилника уређено је да попис имовине и обавеза обухвата:

1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;

2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши;

3) уношење књиговодственог природно стања имовине у пописне листе;

4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

5) уношење цена пописане имовине;

6) вредносно обрачунавање пописане имовине;

7) састављање извештаја о извршеном попису.

Према члану 13 Правилника о попису, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења,



примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Закон о рачуноводству у члану 12 став 8 и 9 прописује да помоћне књиге чине аналитичке евиденције и друге помоћне књиге (дневник благајне и друге помоћне књиге) које правна лица, односно предузетници могу да воде одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције. Помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима.

Према члану 20 став 2 Закона о рачуноводству прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. У члану 20 став 3 закон прописује усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

На основу наведених извештаја пописних комисија, стања и промета рачуна грађевинских објеката и постројења и опреме из главне књиге и евиденције помоћне књиге основних средстава сачињен је упоредни преглед податка исказаних података Предузећа:

Табела број 1 - Упоредни преглед података

-у хиљадама динара-

Стање и промет рачуна	Стварно стање утврђено пописом на дан 31.12.2022. године	Књиговодствен о стање на дан 31.12.2022. године – главна књига	Износ неусаглашеног стања по попису и књиговодственог стања	Аналитичка евиденција - књига основних средстава	Износ неусаглашеног стања главне књиге и књиге основних средстава
1	2	3	4=2-3	5	6=5-3
Некретнине постројења и опрема					
Грађевински објекти					
Почетно стање/ Набавна вредност	949.793	949.904	(110)	953.454	3.550
Садашња вредност - стање на дан 31. децембар 2022. Године	599.381	599.492	(110)	601.631	2.139
Постројења и опрема					
Почетно стање/ Набавна вредност	2.757.170	2.358.561	398.609	2.361.621	3.060
Садашња вредност - стање на дан 31. децембар 2022. Године	1.049.258	1.231.212	181.954	1.047.009	(184.203)



Стање и промет рачуна	Стварно стање утврђено пописом на дан 31.12.2022. године	Књиговодствен о стање на дан 31.12.2022. године – главна књига	Износ неусаглашеног стања по попису и књиговодственог стања	Аналитичка евиденција - књига основних средстава	Износ неусаглашеног стања главне књиге и књиге основних средстава
1	2	3	4=2-3	5	6=5-3
Укупно почетно стање/ набавна вредност	3.706.963	3.308.465	398.499	3.315.075	6.610
Укупна садашња вредност	1.648.639	1.830.704	181.844	1.648.640	(182.064)

Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме и није извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Према усменом објашњењу одговорних лица неусаглашена вредност рачуна постројења и опреме по попису у односу на главну књигу, настала је грешком приликом уписа податка комисије у извештај о попису.

Извештај о извршеном попису краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења, готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године број 6598/3 сачињен је 23. јануара 2023. године. Увидом у Извештај о извршеном попису краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења, готовине и готовинских еквивалената, утврдили смо да Предузеће није извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 2 - Преглед неслагања стварног и књиговодственог стања потраживања од купаца у земљи по рачунима -у хиљадама динара-

Назив рачуна	Стварно стање утврђено пописом на дан 31.12.2022. године	Књиговодствено стање на дан 31.12.2022. године	Разлика
1	2	3	4=2-3
Купци у земљи за услуге правна лица	44.762	44.759	3
Купци у земљи за услуге физичка лица	77.771	77.774	3
Купци у земљи за услуге физичка лица - остало	289	286	3
Купци у земљи за услуге прикључак правних лица	4.327	4.437	110
Купци у земљи за услуге – спорна потраживања од физичких лица тужба 2015	2.195	2.915	720



Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – физичка лица	70.431	78.237	7.806
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – правна лица	54.730	77.425	22.695
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи – физичка лица тужба 2022.	Није пописано	9.735	9.735

Откривена неправилност: Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

- председник централне пописне комисије, запослен на радном месту извршног директора економских, правних и комерцијалних послова и председник комисије за попис земљишта запослен на радном месту руководиоца правне службе у Предузећу, су непосредни руководиоци лицима која су задужена за имовину која се пописује, односно која воде аналитичке евиденције те имовине, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попису;

- Предузеће није извршило попис нематеријалне имовине, земљишта, грађевинских објеката и није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у земљи физичких лица по тужби на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

У главној књизи Предузећа нематеријална имовина исказана је у износу од 6.815 хиљада динара, земљиште у износу од 2.648 хиљада динара, грађевински објекти у износу од 599.492 хиљада динара и вредност исправке вредности потраживања од купаца у земљи физичких лица по тужби у износу од 9.735 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године.

Поред наведеног Предузеће за 6.815 хиљада динара нематеријалне имовине не поседује аналитичку евиденцију. Аналитичке евиденције земљишта и грађевинских објеката по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, нису усклађене са подацима који се воде код надлежних органа, што није у складу са чланом 12 став 1, 8 и 9 Закона о рачуноводству.

- Предузеће није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем које се утврђује пописом, на датум биланса, за билансне позиције некретнина, постројења и опрему у износу од 181.844 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 9.735 хиљада динара што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невршењем пописа имовине и обавеза у складу са позитивним законским прописима, постоји ризик да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа не одговара стварном стању које је утврђено пописом.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да:

-устроји аналитичке евиденције нематеријалне имовине, а аналитичке евиденције земљишта и грађевинских објеката усклади са подацима који се воде код надлежних органа;

- изврши усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом;

-у наредном периоду, пописом обухвати сву имовину и обавезе и

-попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.



3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 6.815 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 3 - Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Софтвер и остала права	4.086	3.694
Остала нематеријална улагања	2.729	2.558
Укупно:	6.815	6.252

Промене на нематеријалној имовини у току 2022. године приказане су табелом:

Табела број 4 - Стање и промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања
Набавна вредност		
Стање на дан 1. јануар 2022. године	23.482	2.558
Повећања	875	171
Стање на дан 31. децембар 2022. године	24.357	2.729
Исправка вредности		
Стање на дан 1. јануар 2022. године	19.787	-
Амортизација	484	-
Стање на дан 31. децембар 2022. године	20.271	-
Садашња вредност		
Стање на дан 31. децембар 2022. године	4.086	2.729
Стање на дан 31. децембар 2021. године	3.694	2.558

Софтвер и остала права исказани су у износу од 4.086 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 5 – Структура софтвера и осталих права

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Софтвер – набављен одовојено од рачунара	7.331
Софтвер – набављен одовојено од рачунара – легал пр	10.961
Апликативни софтвер autocad	2.687
Апликативни софтвер apollo	1.653
Апликативни софтвер scada	558
Исправка вредности софтвера и осталих права	(19.104)
Укупно:	4.086



Повећање вредности софтвера и осталих права у износу од 875 хиљада динара се односи на набавку пословних софтвера за обављање делатности.

Остала нематеријална улагања исказана у износу 2.728 хиљада динара евидентирана су на основу споразумног давања у висини до 20 kw вредности снаге унутрашњих инсталација физичким лицима, за закуп земљишта без стицања права власништва. Споразумом власник земљишта уступа део своје парцеле Предузећу на трајно коришћење ради изградње топлопредајних подстаница.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме, исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.811.282 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	2.648	625.303
Грађевински објекти	599.492	-
Постројења и опрема	1.049.232	1.129.235
Некретнине, постројења и опрема у припреми	159.698	81.421
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	212	241
Укупно:	1.811.282	1.836.200

Некретнине, постројења и опрема у износу 1.811.282 хиљаде динара, обухватају садашњу вредност некретнина, постројења и опреме, које су приликом прве примене нових рачуноводствених прописа биле исказане по књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2003. године, а која су подразумевала ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности, која није вршена.

Предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Од дана примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године приказане су у табели која следи:



Табела број 7 - Промене на некретнима, постројењима и опреми у току 2022. године- у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште (рачун 021)	Грађевински објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	Остала НПО (рачун 026)	НПО у припреми (рачун 027)	Аванси за основна средства (рачун 028)	Улагања на туђим НПО (рачун 027)	Свега НПО (група рачуна 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање на дан 1. јануар 2022. године	2.648	949.904	2.358.561	3.004	81.420	219	4.081	3.399.839
Директна повећања					85.741			85.741
Пренос са инвестиција у току			7.320	143				7.463
Остала смањења			(757)	(69)	(7.463)			(8.290)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	2.648	949.904	2.365.124	3.077	159.698	219	4.081	3.484.753
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање на дан 1. јануар 2022. године		327.249	1.229.326	2.762		219	4.081	1.563.639
Амортизација за 2022. годину		23.162	87.291	175				110.628
Остала смањења			(725)	(69)				(795)
Стање на дан 31. децембар 2022. године		350.411	1.315.892	2.867		219	4.081	1.673.471
САДАШЊА ВРЕДНОСТ								
Стање на дан 31. децембар 2022. године	2.648	599.492	1.049.232	210	159.698	-	-	1.811.282
Стање на дан 31. децембар 2021. године	2.648	622.654	1.129.235	241	81.420	-	-	1.836.200



Откривена неправилност: Предузеће није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи, у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини и члана 17 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Предузеће није достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Пожареваца у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података из посебне евиденције непокретности оснивачу за сваку непокретност појединачно, постоји ризик од погрешног евидентирања непокретности у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат).

Земљиште

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало вредност градског грађевинског земљишта у износу од 2.648 хиљада динара укупне површине 42,27 ари.

Табела број 8 - Преглед вредности земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Градско грађевинско земљиште површине 33,54 ари	2.080	2.080
Градско грађевинско земљиште површине 8 ари	496	496
Градско грађевинско земљиште површине 0,73 ари	72	72
Укупно:	2.648	2.648

Градско грађевинско земљиште исказано у укупном износу од 2.576 хиљада динара обухвата земљиште површине 33,54 ари уз халу/магацин површине 1003м², и земљиште површине 8 ари на коме се налази објекат мензе чија је површина 234м², на катастарској парцели број 7830/2, потез/улица: Ђуре Ђаковића. Вредност земљишта Предузеће је евидентирало по основу купопродајног уговора Ов. број 1602/6 Општинског суда у Пожаревцу од 7. фебруара 2006. године.

Градско грађевинско земљиште површине 0,73 ари, у износу од 72 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало по Споразуму са физичким лицем, број 4572 од 29. августа 2014. године и Ов. број 16210/14 од 29. августа 2014. године на катастарској парцели број 2638 у улици Милоша Обилића у Пожаревцу.

Према подацима о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Пожаревац, Предузеће није уписано као носилац права коришћења земљишта које је евидентирано у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.648 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће је доставило Преглед правне службе о земљишту на којем се налазе топлопредајне станице као и грађевински објекти на коришћењу код ЈП „Топлификација“, Пожаревац од 6. априла 2023. године (у даљем тексту: Преглед правне



службе) и у прилогу допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије заведен у Предузећу под бројем 5738/2 од 15. јуна 2021. године. У допису се наводи да је Уговор о купопродаји непокретности који је оверен од стране Општинског суда у Пожаревацу под Ов. број 1602/6 од 7. фебруара 2006. године, закључен између Фабрике машина „Морава“ а.д., Пожаревац као продавца и ЈП „Топлификација“, Пожаревац као купца, без сагласности Републичке дирекције за имовину, у смислу члана 8а став 2. Закона о средствима у јавној својини Републике Србије, о прибављању у државну својину непокретности, те је уговор је у смислу члана 8а став 4. истог закона, ништаван.

У циљу евентуалног даљег вођења поступка у смислу давања накнадне сагласности Владе на уговор који је достављен Дирекцији, а којим је Предузеће прибавило у државну својину непокретности за потребе обављања делатности, у допису се наводи да је потребно доставити додатну документацију и извршити идентификацију непокретности које су предмет уговора о купопродаји у односу на лист непокретности који се доставља.

У Прегледу правне службе наведено је да постоји намера потписника уговора да се наведени објекти са претходног власника упишу на садашњег код надлежног органа, и да су стручне службе у Предузећу приступиле прикупљању документације чиме би се створили услови на наставак поступка по захтеву Предузећа.

Осим наведеног, Предузеће има уписано право коришћења на земљишту површине 89м², увидом у податке Катастра непокретности (Лист непокретности број 2380 КО Ћирковац, на парцели број 766/2, потес: Дубрава и Решење РГЗО Службе за катастар непокретности број 952-02-11-030-1131/2019 од 27. јуна 2019. године), а које није евидентирало у својим пословним књигама.

На овај начин, Предузеће у својим пословним књигама исказује вредност земљишта у износу од 2.648 хиљада динара, укупне површине 42,27 ари, а да не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења, односно није евидентирало вредност земљишта површине 89м² над којим има право коришћења у евиденцији о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Пожаревац.

Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације.

Откривена неправилност: Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 599.492 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

Ризик: Исказивањем вредности земљишта и грађевинских објеката у збирном износу постоји ризик од нереално исказане вредности имовине у финансијским извештајима. С обзиром да се обрачун амортизације врши на целокупну вредност непокретности која у себи садржи и вредност земљишта, која не подлеже обрачуну амортизације, у билансу успеха трошкови амортизације нису реално исказани. Због наведеног ствара се ризик погрешног закључка о презентованим финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.



Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 599.492 хиљаде динара, представљена је следећом табелом:

Табела број 9 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Пословне зграде	81.626	20.470	61.156
Остали грађевински објекти у функцији	866.439	329.001	537.438
Остали грађевински објекти – подстанице	1.839	941	898
Укупно:	949.904	350.412	599.492

За грађевинске објекте обрачунати су трошкови амортизације у износу од 23.167 хиљада динара за 2022. годину по стопама које се крећу у распону од 1,66% до 2,5% вредности, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Пословне зграде

Предузеће је у 2022. години у својим пословним књигама евидентирало пословне зграде укупне садашње вредности 61.156 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела број 10 - Преглед пословних зграда

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Управна зграда	9.611	4.237	5.374
Гаража	65	65	-
Магацин за смештај материјала	41.859	8.982	32.877
Канцеларије магацина	27.131	5.577	21.554
Подрумске просторије	1.727	984	743
Топлотне подстанице	1.233	625	608
Укупно:	81.626	20.470	61.156

Управна зграда исказане садашње вредности у износу од 5.374 хиљаде динара евидентирана је у пословним књигама на основу уписаног права коришћења на државној својини према подацима Листа непокретности број 1025 КО Пожаревац и Решења Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Пожаревац број 952-02-2046/2013 од 8. јула 2013. године.

Магацин за смештај материјала и канцеларије магацина у укупној вредности од 54.431 хиљаде динара чине хала површине 1003м² на катастарској парцели број 7830/2 са земљиштем уз халу 33,54 ара и просторија мензе са мокрим чвором површине 234м² на катастарској парцели број 7830/2 са земљиштем уз мензу 8 ари на основу Уговора Ов. број 1602/6 Општинског суда у Пожаревцу од 7. фебруара 2006. године чије је Предузеће ванкњижни власник (Напомена број:3.2.1.2)

Ревизијом је утврђено да Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало вредност пословног простора укупне површине 372м², а за који има уписано право приватне својине/коришћења и то:



- површине 208м² пословног простора - котларница и радионица, у подруму посебан део „1“ на катастарској парцели 1844/22, у улици 7. јула број 31, према подацима из Листа непокретности број 552 КО Пожаревац. Предузеће има уписано право коришћења на државној својини 1/1. Подстаница, котларница и радионица не воде се у пословним књигама Предузећа.

- површине 142м² пословног простора у приземљу зграде Трг Радомира Вујовића број 10, по Листу непокретности број 4084 КО Пожаревац. Предузеће има уписано право приватне својине 1/1, за пословни простор за који није утврђена делатност.

- површине 22м² пословног простора у приземљу, посебан део „1“ у згради број 1 на катастарској парцели 1973/4 на адреси Чеде Васовића број 74, по Листу непокретности број 15849 КО Пожаревац. Предузеће има уписано право приватне својине 1/1, за пословни простор за који није утврђена делатност. У овом простору је подстаница, која није уписана у пословне књиге Предузећа.

На овај начин, Предузеће је у својим пословним књигама исказало вредност пословног простора у износу од 54.431 хиљаде динара, а да не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења и није у својим пословним књигама евидентирало вредност пословног простора укупне површине 372м², а за који има уписано право приватне својине/коришћења у евиденцији о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Пожаревац.

Остали грађевински објекти у функцији

Предузеће је у 2022. години у својим пословним књигама евидентирало остале грађевинске објекте у функцији укупне садашње вредности 537.438 хиљада динара.

У структури исказане садашње вредности осталих грађевинских објекта у функцији најзначајније вредности су:

Табела број II - Структура осталих грађевинских објекта у функцији -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Вреловод Костолац-Пожаревац	179.998	138.028	41.970
ТРС 4616 Ратарска 45/А	21.302	533	20.769
Крак I и II фаза II	97.055	77.062	19.993
ТРС 4152 Влајка Павловића	18.609	1.800	16.809
ТРС 4140 Алексе Дундића Барска	18.316	2.259	16.057
ТРС 4617 Ратарска 146	16.150	404	15.746
ТРС 1114 Примар Ћириковац	16.730	2.264	14.466
ТРС Ратарска 209	14.450	361	14.089
ТРС Ћириковац II	13.784	345	13.439
ТРС 4439 Милоша Обилића 36А	14.217	1.066	13.151
ТРС 4484 Моравска 22 мрежа	13.353	668	12.685
ТРС 4476 Кучевачка	13.395	1.005	12.390
ТРС 4437 Моравска 56	13.125	984	12.141
ТРС Пећка II фаза	12.348	746	11.602
ТРС Пећка III-IV/1-IV/2 фаза	10.838	565	10.273
ТРС 4144 Дечији вртић Бурјан - Дрварска 2	11.900	1.737	10.163
Свега:	485.570	229.827	255.743
Остало:	380.869	99.174	281.695
Укупно:	866.439	329.001	537.438



У највећим износима структуру осталих грађевинских објеката у функцији чини Вреловод Костолац - Пожаревац, термо регулационе станице (у даљем тексту: ТРС) које су формиране у заједничким подрумским просторијама станара у стамбеним зградама или су изграђени типски слободностојећи објекти ТРС у деловима града у којима су индивидуални стамбени објекти.

Грађевински део топлификационог система састоји се од изграђене примарне и секундарне мреже од око 205 км, 114 зонских топлопредајних станица, 484 индивидуалне топлопредајне станице и 66 мини зонских станица на подручју града Пожареваца.

Остали грађевински објекти – подстанице

Предузеће је у 2022. години евидентирало остале грађевинске објекте - подстанице укупне набавне вредности 1.839 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела број 12 - Аналитички преглед грађевинских објеката - подстанице -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Улагања на туђим основним средствима /Подстаница.у туђим објектима	770	628	142
Косовска 109-2 Подрумска Просторија По споразуму број 2960 од 28. августа 2007. године	183	68	115
Подрумска Просторија, улица Шумадијска број. 6 по споразуму број 327 од 26. јануара 1999 године	63	22	41
Споразум број 2947 од 29. августа 2008. године, улица Видинска 25	166	58	108
Споразум број 2946 од 28. августа 2008. године, улица Дунавска број 61	151	53	98
Споразум број 2161 Од 19.04.2011. године - Парцела број 7835/2 Косте Абрашевића број 101	206	51	155
Споразум број 3372 од 11. јула 2012. године - Парцела 2387 уписана у земљокњижни уложак број 3997 КО Пожаревац-изградња Подстанице Тпс 07/65	300	61	239
Укупно:	1.839	941	898

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 1.049.232 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године, чине следеће групе:

Табела број 13 - Структура постројења и опреме по групама -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Техничка постројења – цевни елементи	1.973.671	1.106.366	867.305
Опрема за дистрибуцију топлотне енергије	345.987	172.603	173.384
Опрема	45.466	36.923	8.543
Укупно:	2.365.124	1.315.892	1.049.232



Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме за 2022. годину у укупном износу од 87.291 хиљаде динара по стопи од 5% до 20% вредности у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Повећање рачуна постројења и опреме у износу од 7.320 хиљаде динара током 2022. године чини у највећем износу од 5.803 хиљаде динара набавка два нова теретна возила марке combo 12 102ks од добављача Ауто – Миркос д. о. о, Пожаревац.

Смањење вредности опреме од 757 хиљада динара у 2022. години односи се на расхоровање опреме по Одлуци Надзорног одбора број 388-2 од 30 јануара 2023. године на предлог Централне пописне комисије.

Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа за вредновање некретнина, постројења и опреме примењује се модел набавне вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. У обрачуну амортизације користи се пропорционални метод током корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.

Обрачун амортизације на дан 31. децембар 2022. године, показује да садашња књиговодствена вредност појединих ставки опреме износи нула динара, чиме Предузеће у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе средстава, нити процену резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме тако да није вршено прилагођавање метода и стопе обрачуна амортизације.

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме је утврђено да Предузеће поседује опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби укупне набавне вредности од 758.030 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 758.030 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



Некретнине, постројења и опрема у припреми

У пословним књигама Предузећа исказани су рачуни групе некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 159.698 хиљада динара који имају следећу структуру:

Табела број 14 - Структура некретнина, постројења и опреме у припреми у припреми -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Грађевински објекти у припреми	34.251
Постројења и опрема у припреми	125.447
Укупно:	159.698

Грађевински објекти у припреми у износу од 34.251 хиљаде динара обухватају у највећем износу реконструисану преносну мрежу и прикључни вреловод за зонске топлопредајне станице. Од укупне исказане вредности грађевинских објеката 3.838 хиљада динара односи се на реконструисану мрежу у припреми (ТПС Стадион у износу од 3.769 хиљада динара и ТПС Владе Зечевића у износу од 69 хиљада динара).

Постројења и опрема у припреми су исказани у износу од 125.447 хиљада динара, се односе на реконструкцију или изградњу топловода (вреловода). Од укупног броја исказаних инвестиција у току, три се односе на реконструкцију или изградњу топлопредајних станица у припреми укупне вредности 4.614. хиљада динара (ИТПС Стадион у износу од 4.210 хиљада динара, ИТПС Владе Зечевића у износу од 28 хиљада динара и ТО Илије Гојковића у износу од 124 хиљаде динара).

На овај начин Предузеће је у својим пословним књигама на рачунима групе постројења и опрема у припреми исказало вредност реконструисане преносне мреже, прикључних вреловода у износу од 30.413 хиљада динара као и вредност топлопредајних станица у износу 120.833 хиљаде динара, завршене током 2020. и 2021. године, које је током ревидираног периода користило за обављање поверене делатности и остваривање прихода.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало вредност реконструисане преносне мреже, прикључних вреловода у износу од 30.413 хиљада динара као и вредност топлопредајних станица у износу 120.833 хиљаде динара, завршене током 2020. и 2021. године, и које користи за обављање поверене делатности и по којима остварује приходе.

На овај начин, Предузеће је преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 151.246 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Осим наведеног, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Евидентирањем наведене имовине у пословним књигама Предузећа постоји ризик да информација о пословној имовини није потпуна и поуздана.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема као и да процени век употребе активираних средстава и изврши обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и ефекте обрачунате амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



Имовинско - правни односи са оснивачем

Град Пожаревац је 3. јуна 2009. године донео Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом¹⁹ којом је у члану 19 дефинисано да је топлотна опрема дистрибутера топлотне енергије коју користи за обављање основне делатности, по правилу:

- вреловод Костолац - Пожаревац од оgrade термоелектране укључујући и успутне пумпне станице,
- примарна топловодна градска мрежа,
- секундарна топловодна мрежа,
- зонске топлопредајне подстанице,
- мерни уређаји за испоручену топлотну енергију купцима, у топлопредајним подстаницама.

У члану 17 Одлуке о промени Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац²⁰, уређено је да је имовину јавног предузећа чине право својине над покретним и непокретним стварима, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Пожареваца.

Чланом 11 став 1, 2 и 3 Закона о јавној својини²¹, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 72 став 7 Закона о јавној својини прописано је да комуналне мреже не могу бити власништво јавног предузећа.

Законом о комуналним делатностима²², чланом 4 став 2 дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама исказало вредност земљишта у износу од 2.648 хиљада динара и пословног простора у износу од 54.431 хиљаде динара, иако не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења код надлежног органа. Предузеће није евидентирало вредност земљишта површине 0,89 ари и пословни простор укупне површине 372м², а за који има уписано право приватне својине/коришћења у евиденцији о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Пожаревац.

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 1.811.282 хиљада динара од чега се 1.579.525 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловоде, топловодну градску мрежу и топлопредајне станице (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

¹⁹ „Службени лист града Пожареваца“ број 4/2009 од 3. јуна 2009. године

²⁰ „Службени гласник града Пожареваца“ број 2/2013 од 20. марта 2013. године

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

²² „Службени гласник РС”, бр. 88 од 24. новембра 2011, 104 од 23. децембра 2016, 95 од 8. децембра 2018



Како Оснивач – град Пожаревац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказни у износу од 22 хиљаде динара представљају учешће у капиталу осталих правних лица у земљи.

3.2.1.4. Одложена пореска средства

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године исказало вредност одложених пореских средстава у износу од 33.202 хиљаде динара. Исказана пореска средства настала су као резултат разлике између пореске основице сталне имовине и њене књиговодствене вредности. Одложена пореска средства су износи пореза на добит надокнадиви у будућим периодима. Одложено пореско средство у години у којој је признато увећава нето добит, тј. добит која служи за расподелу, односно умањује губитак.

Табела број 15 -Промене на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Остала нематеријална улагања	4.086
Грађевински објекти	599.382
Опрема	1.049.469
Рачуноводствена основица 1 до 3	1.652.937
Свега основица обрачун амортизације у рачуноводству	1.652.937
Неотписана пореска вредност некретнина	1.693.792
Р.б. 8 обрасца ОА за 2021.године	190.035
Пореска основица	1.874.285
Разлика рачуноводствене и пореске основице	221.348
Кумулативна одложена пореска обавеза 9 x 15%	33.202
Укупно ПС одложена пореска обавеза	29.460
Одложени порески приход	3.742

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су одложена пореска средства у износу од 33.202 хиљаде динара (у 2021. години исказана су у износу од 29.460 хиљада динара).



3.2.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 181.151 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	185.553	144.882
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(5.050)	(5.586)
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	180.503	139.296
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.037	513
Исправка вредности плаћених аванси за залихе и услуге	(389)	(389)
Укупно плаћени аванси за залихе и услуге	648	124
Укупно:	181.151	139.420

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 180.503 хиљаде динара, који се односи на залихе материјала за одржавање и израду у износу од 176.620 хиљада динара и залихе алата и ситног инвентара у износу од 3.883 хиљада динара.

Предузеће је у току 2022. године, вршило обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години најмање у износу од 54.945 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 – Залихе и одредбама члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, по основу фактурисане реализације, на основу закључених уговора о испоруци топлотне енергије, у складу са условима и на начин утврђен Законом о енергетици.

На дан 31. децембра 2022. године, потраживања по основу продаје износила су 68.442 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2021. године износила су 55.391 хиљада динара). Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 238.210 хиљада динара, а исправка потраживања износи 169.768 хиљада динара.



Укупан број корисника услуга грејања на дан 31. децембар 2022. године је 12.663 (физичка лица 12.179 и правна лица 484 корисника).

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 68.442 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 17 - Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи – правна лица	77.506	77.086
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица	160.704	154.619
Свега потраживања од купаца:	238.210	231.705
Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица	(77.425)	(66.992)
Исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица	(92.343)	(109.322)
Свега исправка вредности потраживања од купаца:	(169.768)	(176.314)
Укупно:	68.442	55.391

Структура потраживања од купаца у земљи са исправком вредности потраживања дата је у следећој табели:

Табела број 18 - Аналитички преглед купаца -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Купци у земљи за услуге – правна лица	48.847
Купци у земљи за услуге – прикључак правних лица	4.437
Купци у земљи за услуге – правна лица (споразум)	126
Купци у земљи за услуге – спорна потраживања од купаца правних лица	24.096
Купци у земљи за услуге – физичка лица	78.060
Купци у земљи за услуге – прикључак физичких лица	24.353
Купци у земљи за услуге – физичка лица (споразум)	1.934
Купци у земљи за услуге – спорна потраживања од купаца физичких лица	56.357
Свега потраживања од купаца:	238.210
Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица	(77.425)
Исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица	(92.343)
Свега исправка вредности потраживања од купаца:	(169.768)
Укупно:	68.442

У структури исказаних потраживања од купаца – правних лица најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 19 - Преглед најзначајних купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Авала“ АД, Пожаревац	13.642
„Стиг“ АД, Пожаревац	5.353
„МДС комерц“ д. о. о, Пожаревац – у стечају	3.069
„Инон – инвест“ д. о. о, Пожаревац	2.102
Општа болница, Пожаревац	1.917
„Бамби“ АД, Пожаревац	1.032
„Стаклопан“ АД, Београд	1.889
Министарство одбране, ВП 5302	1.305



Назив	Износ
Економско трговинска школа, Пожаревац	859
Полицијска управа Пожаревац	729
Остало	45.609
Укупно:	77.506

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Аналитичка евиденција купаца води се у оквиру главне књиге.

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, на дан 30. новембар 2022. године, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима.

Откривена неправилност: Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани податак о броју и укупном износу неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о стању потраживања.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем захтева за независну потврду салда са стањем на дан 31. децембар 2022. године. У поступку ревизије послато је 29 захтева за конфирмацијом стања, у укупном износу од 41.726 хиљада динара, што чини 61% укупних потраживања од купаца у земљи. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 1.116 хиљада динара, неусаглашена су потраживања у износу од 7.773 хиљаде динара док за преостали део потраживања од купаца у земљи - правна лица, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је Предузеће евидентирало преплате купаца најмање у износу од 3.770 хиљада динара на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо да евидентира обавезе за примљене авансе.

Откривена неправилност: Предузеће је преплате купаца најмање у износу од 3.770 хиљада динара евидентирало на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²³. Поступајући на овај начин Предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 3.770 хиљада динара, а мање примљене авансе депозите и кауције у истом износу.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да преплате купаца евидентира као обавезе за примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

²³ „Службени гласник РС” број 89/2020



Спорна потраживања од купаца

Према подацима добијеним од правне службе, Предузеће је у 2022. години слало опомене пред утужење дужницима, послато је укупно 1.207 опомена пред утужење (опоменуто је 1.100 физичких лица и 107 правних лица).

Предузеће је у новембру 2022. године извршило утужења корисника – физичких и правних лица. Преко јавних извршитеља утужено је 147 корисника, чији је укупан износ дуговања 9.421 хиљаду динара, од чега је наплаћено 1.332 хиљаде динара. Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има активна три парнична поступка, укупне вредности 207 хиљада динара, који нису извршени и седам стечајних предмета против стечајних дужника. Потраживања од купаца, која су предмети спорова, исправљени су у целости.

Потраживања од купаца у земљи – споразуми о отплати дуга на рате

На дан 31. децембар 2022. године потраживања од купаца у земљи – споразуми о отплати дуга на рате (физичка и правна лица) исказани су у износу 2.460 хиљада динара, од тога за физичка лица 1.934 хиљада динара и правна лица 126 хиљада динара и односе се на потраживања за извршене услуге снабдевања топлотном енергијом и дуга за прикључке на топлификациони систем, чија је наплата регулисана по основу закључених споразума о отплати дуга на рате.

Градско веће Града Пожареваца је на седници одржаној 2. јуна 2014. године донело Закључак број 01-06-102/2014-3, којим је наложено надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач Град Пожаревац, да својим одлукама омогуће физичким и правним лицима на територији града да измире обавезе према предузећима закључењем споразума о отплати дуга на рате без увећања по било ком основу.

Надзорним одборима јавних предузећа наложено је да, у складу са роковима из Закључка, својим појединачним одлукама дефинишу ближе услове закључења споразума са физичким и правним лицима у погледу минималног износа дуговања као основ за закључење споразума, рокова отплате и слично.

Надзорни одбор Предузећа је 6. јуна 2014. године донео Одлуку број 3638-2 да Предузеће може да закључује споразуме о отплати дуга на рате физичких и правних лица која имају дуговања по основу испоручене топлотне енергије и прикључака на топлификациони систем. Одлуком су дефинисани минимални износи дуговања као основ за закључење споразума и рокова отплате и приказани су у следећој табели:

Табела број 20 - Минимални износи дуговања као основ за закључење споразума и рокови отплате

Дуговања по основу испоручене топлотне енергије		
Категорија корисника	Износ дуговања	Рок отплате
Физичка лица	од 10.000 динара до 50.000 динара	до 6 месечних рата
	од 50.000 динара до 300.000 динара	до 12 месечних рата
	преко 300.000 динара	до 24 месечних рата
Правна лица	од 20.000 динара до 100.000 динара	до 6 месечних рата
	од 100.000 динара до 500.000 динара	до 12 месечних рата
	преко 500.000 динара	до 24 месечних рата
Дуговање за прикључак на топлификациони систем		



Категорија корисника	Износ дуговања	Рок отплате
Физичка лица	до 200.000 динара	до 12 месечних рата
	преко 200.000 динара	до 24 месечних рата
Правна лица	до 500.000 динара	на 6 месечних рата
	преко 500.000 динара	на 12 месечних рата

Према подацима добијеним од правне службе Предузећа у 2022. години закључено је укупно 98 споразума о отплати дуга на рате.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години закључило 70 споразума о отплати дуга за прикључак на топлификациони систем на рате са физичким лицима укупне вредности 15.007 хиљада динара. Наведени споразуми су закључени на период од 36 месеци, иако је Одлуком Надзорног одбора и Закључком Градског већа Града Пожареваца наведено да се исти могу закључити на период од највише 24 месеци. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године и тачком 1. Закључка Градског већа Града Пожареваца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године, а у вези са чланом 69 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Непоступањем у складу са одлукама оснивача и Надзорног одбора јавља се ризик да оснивач и органи управљања неће имати контролу над обављањем делатности од општег интереса.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да приликом закључивања споразума о отплати дуга на рате поступа у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године, Закључком Градског већа Града Пожареваца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године и чланом 69 Закона о јавним предузећима.

Исправка вредности потраживања

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, током ревидираног периода, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21 - Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца - у хиљадама динара -

Назив	Правна лица	Физичка лица	Укупно
Почетно стање на дан 1. јануар 2022. године	66.992	109.322	176.314
Наплаћено у току године	(3.221)	(27.724)	(30.945)
Повећање у току године	13.654	10.745	24.399
Укупно на дан 31. децембар 2022. године:	77.425	92.343	169.768

Према подацима добијеним од Предузећа, потраживања по основу продаје имају следећу старосну структуру:

Табела број 22 - Старосна структура потраживања

– у хиљадама динара –

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	57.407
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекло до 30 дана	15.562
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од 90 дана	12.451
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од 180 дана	7.866



Назив	Износ
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао до 365 дана	8.779
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао до 10 година	118.828
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао преко 10 година	17.317
Укупно на дан 31. децембар 2022. године:	238.210

Чланом 378 Закона о облигационим односима прописано је да потраживања накнаде за испоручену топлотну енергију застаревају за годину дана, уколико је испорука односно услуга извршена за потребе домаћинства. Општи рок застарелости потраживања је десет година, у складу са чланом 371 истог закона.

Физичка лица која су закључила уговор за прикључење на топлификациони систем, а чија потраживања се евидентирају у ванбилансној евиденцији, током 2022. године нису уплаћивала доспеле обавезе у износу од 868 хиљада динара, а правна лица у износу од 5.139 хиљада динара.

Откривена неправилност: Увидом у достављену старосну структуру потраживања од купаца, утврдили смо да потраживања од купаца – физичких лица, од чијег рока за наплату је протекло више од годину дана и за које постоји ризик од застаревања, у смислу члана 371 и 378 Закона о облигационим односима, а која нису утужена, износе 31.457 хиљада динара, што представља приближно 13% укупних потраживања од купаца. На основу презентоване документације, утврдили смо да Предузеће није предузимало мере и активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца и није општим актима прописало начин наплате потраживања од купаца и поступак утужења.

Ризик: Уколико Предузеће не предузме активности за наплату потраживања од купаца, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости према одредбама Закона о облигационим односима.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

Чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа дефинисано је да се директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована, а Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату.

Одредбама члана 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђено је да се обезвређење финансијских инструмената врши на сваки датум биланса. Поједностављени приступ обезвређења финансијских средстава који је прописан параграфом 5.5.15 – 5.5.20 МСФИ 9 – Финансијски инструменти примењује се на потраживања од купаца према МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима, која садрже значајну финансијску компоненту и она која не садрже значајну финансијску компоненту, на потраживања за лизинг у складу са МСФИ 16 – Лизинг и уговорна средства која не садрже значајну компоненту финансирања.

Примена поједностављеног приступа заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања. Матрица резервисања садржи фиксне стопе резервисања у зависности од тога колико дана потраживање из пословања прекорачује рок доспећа (на пример, 1% ако не прекорачује рок доспећа, 2% ако је рок доспећа прекорачен мање од 30 дана, 3% ако је прекорачен више од 30 дана, али мање од 90 дана, 20% ако је рок доспећа прекорачен од 90-180 дана, и тако даље). У зависности од разноврсности базе купаца, Предузеће користи адекватна груписања ако његова искуства историјских кредитних губитака



приказују значајно различите шаблоне губитака за различите врсте клијената разврстаних по сегментима.

Откривена неправилност: Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 24.399 хиљада динара. Увидом у налоге за књижење, утврдили смо да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину и није поступило у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је предвиђено је да се обезвређење финансијских инструмената врши на сваки датум биланса применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти и заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира пословне промене у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, постоји ризик да финансијски извештаји Предузећа неће бити приказани истинито и објективно.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да доследно примењује усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са параграфом 13 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Рекламације

Чланом 55 Закона о заштити потрошача, прописано је да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака. Предузеће је 29. јануара 2020. године донело Правилник о решавању по рекламацијама купаца број 269-6-3, којим је уредило услове, начин и поступак подношења и решавања рекламација корисника услуга.

Продавац је дужан да на продајном месту видно истакне обавештење о начину и месту пријема рекламација, као и да обезбеди присуство лица овлашћеног за пријем рекламација у току радног времена. Продавац је дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама води се у облику укоричене књиге или у електронском облику и садржи нарочито име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

Предузеће у 2022. години водило евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача. Приликом подношења рекламације, запослени у комерцијалној служби сачињавају рекламациони записник, а по отклањању недостатака, лице које је поднело захтев за рекламацију се писмено обавештава. Телефон за подношење рекламација доступан је на интернет страници и огласној табли Предузећа. Предузеће је у 2022. години примило 343 рекламација купаца, Предузеће је одговорило на све примљене захтеве.



3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 22.053 хиљада динара (у 2021. години 30.788 хиљада динара) представљена су следећом табелом:

Табела број 23 - Остала краткорочна потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Потраживања за камату и дивиденде	19.930	16.415
Потраживања од запослених	1.688	1.428
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	12.135
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	6	106
Потраживања по основу накнада штета	45	
Остала краткорочна потраживања (Компанија Дунав осигурање)	384	323
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	-	381
Укупно:	22.053	30.788

Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденде на дан 31. децембар 2022. године исказана у износу од 19.930 хиљада динара односе се на обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање физичких лица у износу од 6.463 хиљаде динара и законску затезну камату за неблаговремено плаћање правних лица у износу од 13.467 хиљада динара.

Предузеће је у 2022. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима, као и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати.

3.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 360.579 хиљада динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 332.164 хиљаде динара) и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Структура готовине и готовинских еквивалената – у хиљадама динара –

Назив:	2022. година	2021. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	77	165
Текући (пословни) рачуни	360.452	331.929
Благајна	50	70
Укупно:	360.579	332.164

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Нисмо



присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10. марта 2022. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовински еквиваленти и готовина.

Хартије од вредности – готовински еквиваленти

Хартије од вредности – готовински еквиваленти исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од у износу од 77 хиљада динара и односе се на чекове грађана у износу од 62 хиљаде динара и платне картице у износу 14 хиљада динара.

Текући (пословни) рачуни

Текући (пословни) рачуни на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 360.452 хиљаде динара и њихова структура дата је у следећој табели:

Табела број 25 – Преглед текућих рачуна по банкама

– у хиљадама динара –

Назив:	2022. година
„Поштанска штедионица“ АД, Београд	225.772
„Интеса“ АД, Београд	134.680
Укупно:	360.452

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Благајничко пословање

Предузеће је у 2022. години водило благајничко пословање преко динарске благајне. Извршена је ревизија благајничког пословања и утврђено је да је благајничко пословање у току 2022. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје признанице са потписима примаоца.

Стање новчаних средстава у благајни у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2022. године одговара стварном стању по попису.

Благајничко пословање уређено је Правилником о благајничком пословању број 269-6-1, који је донео Надзорни одбор 29. јануара 2020. године. Наведеним актом уређени су благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином.

Евидентирање благајничког пословања води се у рачунарском програму. Сваки благајник поседује шифру, која представља идентификацију благајника у систему и иницијалну лозинку за рад на благајни. На радном месту једног благајника може да ради само благајник чија је шифра пријављена на систем и за који је везан одређени износ готовине и чекова.

Чланом 15 Правилника о благајничком пословању прописано је да износ готовине у благајни не сме да буде већи од благајничког максимума, а висину благајничког максимума одлуком одређује извршни директор економских, правних и финансијских послова. Готовину која прелази дозвољени износ треба најкасније наредног радног дана пријавити као вишак



финансијских средстава по затварању благајничког дневника, у складу са чланом 16 Правилника о благајничком пословању.

Одредбама члана 18 Правилника о благајничком пословању дефинисано је да контролу над благајничким пословањем обавља извршни директор економских, правних и финансијских послова најмање квартално, када проверава:

- да ли су све исплате засноване на правилно ликвидираним исправама;
- да ли су издате све благајничке исправе и уписане евиденције и да ли су правилно попуњене и означене редним бројевима;
- да ли су сачињени по садржају правилни записници о примопредаји благајне и
- да ли су подаци благајничког дневника усклађени са подацима у главној књизи и друго.

У поступку ревизије, ревизорском тиму није презентован доказ о извршеној контроли над благајничким пословањем у 2022. години (Напомена:3.1.1).

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана у износу од 3.755 хиљада динара представљена су следећом табелом:

Табела број 26 - Стање краткорочних активних временских разграничења - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Унапред плаћени трошкови (претплате на стручне публикације)	285
Разграничени порез на додату вредност	3.470
Укупно:	3.755

Краткорочна активна временска разграничења у највећем износу од 3.470 хиљада динара односе се на разграничени порез на додату вредност који се односи на наредни порески период.

3.2.1.10. Ванбилансна актива

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 94.195 хиљада динара чини:

Табела број 27 - Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Ванбилансна актива	
Туђа основна средства – Град Костолац	67.217
Увођење примарне и секундарне инсталације	26.978
Укупно:	94.195
Ванбилансна пасива	
Обавезе за туђа основна средства – Град Костолац	67.217
Обавезе увођење примарне и секундарне инсталације	26.978
Укупно:	94.195

На рачуну Туђа основна средства – Град Костолац евидентиран износ од 67.217 хиљада динара односи се на израђену топловодну мрежу 2006. године у граду Костолицу која је у функцији вршења делатности од које приход наплаћује град Костолац.

На рачуну Обавезе увођење примарне и секундарне инсталације евидентиран износ од



26.978 хиљада динара односи се на закључене уговоре за прикључење на топлификациони систем за физичка и правна лица која су доспела за наплату у износу од 20.462 хиљаде динара, и недоспеле кредите за физичка и правна лица у укупном износу од 6.516 хиљада динара (Напомена: 3.2.1.5).

3.2.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од 2.420.507 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 28 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал		
Капитал јавних предузећа које оснива Град Пожаревац	533.520	533.520
Средства донација примљених од Града Пожаревца	1.591.251	1.554.498
Капитал оснивача	1	1
Свега:	2.124.772	2.088.019
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак ранијих година (2014)	2.648	2.648
Нераспоређени добитак ранијих година (2015)	48.652	48.652
Нераспоређени добитак ранијих година (2016)	125.236	125.236
Нераспоређени добитак ранијих година (2017)	31.379	31.379
Нераспоређени добитак ранијих година (2020)	29.345	29.345
Нераспоређени добитак ранијих година (2021)	18.769	-
Свега:	256.029	237.260
Нераспоређени добитак текуће године	39.706	37.540
Укупно:	2.420.507	2.362.819

Капитал јавних предузећа које оснива град Пожаревац, исказан је у износу од 533.520 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године и потиче из периода пре 2018. године.

Средства донација примљених од града Пожаревца исказана у износу од 1.591.251 хиљада динара на основу уговора о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине који су закључени између Предузећа и оснивача.

Откривена неправилност: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 2.124.772 хиљаде динара са вредношћу државног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једну хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Такође, у оквиру основног капитала Предузећа, исказане су мреже у укупној вредности од 533.520 хиљада динара коју чине прикључци на систем даљинског грејања иако је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа.



Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини.

Ризик: Ризик је да због међусобне неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама са износом у оснивачком акту и регистрованој код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованој код Агенције за привредне регистре.

Предузеће је у периоду 2014 – 2017. године и 2020 – 2021. године оставаривало добит у пословању и део остварене добити у наведеном периоду је уплаћивало Оснивачу у складу са чланом 58 Закона о јавним предузећима⁶. Одлуком о буџету града Пожареваца прописана је обавеза јавних предузећа, чији је оснивач Град Пожаревац, да су дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од 50% добити по завршном рачуну уплате у буџет Града.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добитка за 2022. годину (број 3067-2-2 од 19. јуна 2023. године) на начин да се 50% остварене нето добити, у износу од 19.853 хиљаде динара, уплати оснивачу – Граду Пожаревацу, а других 50% остварене нето добити остаје Предузећу на располагање као нераспоређени добитак.

До дана вршења ревизије није прибављена сагласност оснивача – града Пожареваца на наведену одлуку.

3.2.1.12. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. години исказало дугорочна резервисања у износу од 12.067 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 29 - Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2022. године -у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Резервисања за отпремнине	12.067	10.991
Укупно:	12.067	10.991

Табела број 30 - Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2022. години -у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине за одлазак запослених у пензију	Укупно
Стање на дан 1.1.2022. године	10.991	10.991
Резервисања на терет расхода периода	1.076	1.076
Стање на дан 31.12.2022.године	12.067	12.067

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 12.067 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију које је током 2022. године изказано у износу од 1.076 хиљада динара у складу са МРС 19 – Примања запослених, по основу актуарског обрачуна.

Предузеће је током 2022. године обрачунало и исплатило отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од 1.973 хиљада динара. Исплаћене отпремине евидентирани су



у пословним књигама на рачунима осталих личних расхода и накнада у целокупном износу уместо у износу од 1.614 хиљада динара и на терет формираних резервисања по овом основу у износу од 359 хиљада динара.

Откривена неправилност: У 2022. години Предузеће није вршило:

- укидање резервисања у износу који је претходно био резервисан за лица која су стекла право на отпремнину што је имало за последицу више исказана дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 359 хиљада динара и више исказане остале личне расходе и накнаде у истом износу;

- обрачун резервисања на име судских спорова. Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има активна два парнична поступка, по којима је Предузеће потенцијални губитник и очекују се одливи средстава, укупне вредности 1.100 хиљада динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало трошкове резервисања најмање у износу од 1.100 хиљада динара и мање исказало дугорочна резервисања у истом износу. Наведено није у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;

Због наведеног у 2022. години више је исказан резултат текуће године за 741 хиљада динара и мање исказане обавезе по основу резервисања у истом износу.

- исказивање резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године и у ранијем периоду у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и евидентирање резервисања у складу са рачуноводственом регулативом, настаје ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун, евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених као и обрачун резервисања по основу судских спорова и МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

3.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 1.331 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31 - Приказ аванса, депозита, кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси за производе и услуге од физичких лица	1.035	1.094
Примљени аванси за производе и услуге од правних лица	296	326
Укупно:	1.331	1.420

3.2.1.14. Обавезе из пословања

Табела број 32 - Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	38.750	41.979
Остале обавезе из пословања	119	119
Укупно:	38.869	42.098



Табела број 33 - Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ЈП ЕПС Снабдевање, Београд (Напомена број 3.2.2.3)	31.086
Трасо д. о. о, Београд	1.993
Градска управа Града Пожареваца	1.031
ГП Стиг АД, Пожаревац	791
Остале обавезе	3.849
Укупно:	38.750

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

3.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу 11.329 хиљада динара (у 2021. години у износу од 9.407 хиљада динара) представљене су у следећој табели:

Табела број 34 - Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	8.826	8.268
Друге обавезе	1.308	1.139
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	787	-
Обавезе по основу пореза на добитак	408	-
Укупно:	11.329	9.407

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 8.826 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 35 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	5.080
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	703
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.724
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.313
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	4
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	1



Назив:	2022. година
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	1
Укупно:	8.826

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2022. године као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за децембар 2022. године. Обавезе су измирене у јануару 2023. године.

Друге обавезе исказане у износу од 1.308 хиљада динара односе на обавезе по основу обустава на зараде запослених за месец децембар 2022. године у износу од 1.151 хиљаду динара и обавезе према запосленима по основу накнаде трошкова превоза за месец децембар 2022. године у износу од 152 хиљаде динара.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 410 хиљада динара највећим делом у износу од 409 хиљада динара односе се на обавезе за порез на добит.

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 787 хиљада динара и у целости се односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог ПДВ – а и претходног пореза.

3.2.1.16. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана у износу од 3.197 хиљада динара представљена су у следећој табели:

Табела број 36 - Преглед краткорочних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021.
Одложени приходи и примљене донације	3.108	3.541
Разграничене обавезе за пдв по основу расхода и мањка по попису	89	457
Укупно:	3.197	3.998

Краткорочна пасивна временска разграничења највећим делом у износу од 3.108 хиљада динара односе се на одложене приходе и примљене донације 59 калориметара добијених на трајно коришћење од Министарства енергетике 2015. године, без накнаде. Предузеће је вршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода у висини трошкова амортизације обрачунатих током периода коришћења тих средстава, што је у складу са захтевима параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години остварило нето добитак у износу од 39.706 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 618.025 хиљада динара и укупних расхода у износу од 569.517 хиљаде динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од



12.544 хиљаде динара и увећан за одложени порески приход периода у износу од 3.742 хиљаде динара.

У сегментима пословних, финансијских и прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказан је добитак, док је у сегментима осталих прихода и расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 37 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	576.610	536.448	40.162
Финансијски	9.084	1	9.083
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	30.919	23.075	7.844
Остали	1.412	9.993	(8.581)
Добитак из редовног пословања	618.025	569.517	48.508
Добитак пре опорезивања	618.025	569.517	48.508
Порески расход периода	-	12.544	(12.544)
Одложени порески приходи периода	3.742	-	3.742
Нето добитак	621.767	582.061	39.706

Пословни приходи

Предузеће остварује приходе обављањем претежне делатности: снабдевање паром и климатизација, а у складу са Одлуком о промени Одлуке о оснивању јавног предузећа „Топлификација“²⁴, којом су регулисана општа и посебна права и обавезе Предузећа као вршиоца комуналне делатности.

Пословни приходи исказани у износу од 576.610 хиљада динара, односе се на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 535.818 хиљада динара и остале пословне приходе у износу од 40.792 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38 - Приказ прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	535.818	525.479
Остали пословни приходи	40.792	56.649
Укупно:	576.610	582.128

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 535.818 хиљада динара и односе се на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, по основу

²⁴ „Службени гласник града Пожареваца“ број 2/13



обављања претежне делатности Предузећа. Приходи од продаје производа и услуга за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима представљају 93% у односу на укупне пословне приходе.

Лиценце за дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом

Законом о енергетици, у члану 17, прописано је да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано. За обављање енергетских делатности, Предузеће је од Одељења за комуналне делатности и енергетику Градске управе града Пожареваца, дана 10. маја 2019. године, добило лиценце: за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом број 08-31-2/2018-1 и обављања енергетске делатности дистрибуције топлотне енергије број 08-31-2/2018-2.

Примена ценовника

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о енергетици, Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом донетом од стране Скупштине Града Пожареваца број 01-06-48/9 од 3. јуна 2009. године, Тарифним системом за обрачун и одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²⁵ и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²⁶.

На основу Закона о енергетици, Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, Закона о локалној самоуправи²⁷, Закона о комуналним делатностима²⁸, Статута Града Пожареваца²⁹ и Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Пожареваца, Град Пожаревац је донео Тарифни систем за обрачун и одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

На систем испоруке топлотне енергије Предузећа прикључено је 12.179 стамбених корисника и 484 пословних корисника. Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима се врши по потрошњи и по јединици грејне површине. Обрачун утрошка топлотне енергије по потрошњи вршен је на основу читаног стања на индивидуалним, сопственим мерилима или преко заједничких мерила топлоте, где купци утрошену топлотну енергију плаћају према уделу прикључене снаге простора појединачног купца у укупној прикљученој снази објекта, у складу са и Одлуком о производњи, дистрибуцији и снабдевању топлотном енергијом из топлификационог система Града Пожареваца¹².

Јавно предузеће „Електропривреда Србије” Београд Огранак Термомоелектране Костолац, Костолац својим технолошким процесом производи топлотну енергију и исту предаје дистрибутеру топлотне енергије. Предузеће је основао град Пожаревац за обављање делатности снабдевања тарифних купаца топлотном енергијом, којем је град актом о оснивању поверио обављање делатности снабдевања топлотном енергијом тарифних купаца на конзумном подручју дефинисаном урбанистичким планом. Дистрибутер купује топлотну енергију од произвођача за потребе купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, управља дистрибутивним системом и снабдева топлотном енергијом купце на подручју које је урбанистичким планом одређено за топлификацију.

Оператор дистрибутивног система доноси Правилник о раду дистрибутивног система, а уз прибављену сагласност надлежног органа града Пожареваца којим се утврђују:

²⁵ „Службени гласник града Пожареваца“ број 8/ 2015

²⁶ „Службени гласник РС“ број 63/2015

²⁷ „Службени гласник РС“ број 129/2007 и 84/2014

²⁸ „Службени гласник РС“ број 88/2011

²⁹ „Службени гласник Града Пожареваца” број 7/2013



- технички услови за прикључење корисника на топлификациони систем;
- технички услови за повезивање са произвођачем топлотне енергије;
- технички и други услови за безбедан рад дистрибутивног система и за обезбеђивање поузданог и континуираног снабдевања купаца топлотном енергијом;
- поступци у кризним ситуацијама ;
- функционални захтеви и класа тачности мерних уређаја, као и место и начин мерења испоручене топлотне енергије.

Правилник о раду дистрибутивног система донео је надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1478-2 дана 21.марта 2022. године.

Град Пожаревац није утврдио право на субвенције, односно попусте у цени или бесплатне услуге за одређене кориснике комуналних услуга и Предузеће нема те категорије купаца.

Чланом 21 Одлуке о промени Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Топлификација“, Пожаревац дефинисано је да се елементи за образовање цена и услуга Предузећа уређују посебном одлуком, коју доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача, у складу са Законом о комуналним делатностима.

Месечно читавање мерила утрошка топлотне енергије и евиденција очитаних података

Сваког месеца у току грејне сезоне, односно од октобра закључно са априлом следеће године се врши читавање и евидентирање стања са мерила утрошка топлотне енергије. Сва мерила утрошка топлотне енергије сврставају се у две групе и то: са РФ модулом – постоји могућност даљинског читавања – та читавања врши предузеће са којом Предузеће има уговор. За 2022. годину за извршење наведеног посла Предузеће је закључило уговор са „Техномер“ д. о. о, Београд. Читавање мерила без РФ модула која су инсталирана раније, а исправна су, врши Предузеће.

Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

Документа која регулишу начин формирања фиксног и варијабилног дела тарифног система су: Тарифни систем за обрачун и одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом који је донела Скупштина града Пожареваца и Уредба о методологији цене снабдевања купца топлотном енергијом.

Тарифним системом за обрачун и одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом из система даљинског грејања у надлежности Предузећа се одређују:

- елементи за обрачун и начин утврђивања максималне висине прихода енергетског субјекта који обавља делатност производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом;
- елементи за обрачун и начин обрачуна цене приступа систему за дистрибуцију топлотне енергије;
- критеријуми и правила за расподелу прихода енергетског субјекта;
- категорије крајњих купаца топлотне енергије, у зависности од намене коришћења простора;
- тарифни елементи, тарифе и начини њиховог израчунавања за обрачун топлотне енергије коју енергетски субјект испоручује крајњим купцима топлотне енергије;
- услови и поступак за подношење захтева за промену цене топлотне енергије надлежном органу јединице локалне самоуправе.



Члан 4. прописује да се тарифни ставови за појединачне елементе цена крајњих купаца морају бити у складу са Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Члан 5. прописује да се цена топлотне енергије за купце исказује по тарифама утврђеним наведеном методологијом за обрачунски период и утврђује се по тарифним елементима за сваку групу купаца.

Уредба о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба) је ступила на снагу 10. јула 2015. године, а примена Уредбе је почела октобра 2015. године. Уредбом је прописано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Предузеће као енергетски субјект за дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом имало је законску обавезу да утврди цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом на основу ове методологије поштујући следеће прописане елементе:

- Одређивање максималне висине прихода;
- Разврставање крајњих купаца топлотне енергије по намени коришћења простора;
- Одређивања тарифних елемената;
- Одређивање тарифа;
- Израчунавање тарифа.

-Одређивање максималне висине прихода енергетског субјекта обрачунава се на основу оправдних трошкова пословања у обављању делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом при чему се трошкови који улазе у обрачун утврђују на основу података из последњег финансијског извештаја.

Варијабилни део, према одредбама члана 4.1.1. Уредбе су варијабилни оперативни трошкови и једнаки су износу оправданих трошкова који се мењају са променом обима производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и утврђују се на основу енергетско – техничких параметара производних јединица, норматива утрошка и процењених тржишних цена за регулаторни период. Чине га трошкови енергије коју купац потроши у току обрачунског периода. У објектима колективног становања, расподела утрошене топлотне енергије измерене у зонској топлопредајној станици, врши се по кључу који се формира на основу познатих података о грејаним запреминама и површинама. У породичним стамбеним зградама, утрошена топлотна енергија из зонске топлопредајне станице дели се на основу познатих података о инсталисаним снагама грејних тела. Купци који желе да имају потпуну контролу својих трошкова за грејање, потребно је да у своје објекте о свом трошку уграде мераче утрошене топлотне енергије (калориметре). За све нове купце који ће се прикључити на даљински систем грејања града Пожареваца обавезна је уградња мерно-регулационих сетова (МРС) које они купују од Предузећа, а служе им за мерење и обрачун наплате топлотне енергије.

Фиксни део, према одредбама члана 4.1.1. Уредбе представља максималну висину прихода по основу обављања делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - фиксни део - МВПф израчунава према следећем изразу:

$$\text{МВПф} = \text{ОТф (фиксни оперативни трошкови)} + \text{АМ (трошкови амортизације)} + \text{ПР (принос на средства који енергетски субјекат може да оствари)} * \text{РС (регулисана средства)} - \text{ОП (остали приход)} + \text{КЕ (корекциони елемент)}.$$



Фиксни оперативни трошкови представљају оправдане трошкове који се не мењају са променом обима производње и чине их: трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, део резервисан за накнаде и друге бенефиције а који се исплаћују у регулаторном периоду и остали расходи из пословања.

- **Трошкови амортизације** у смислу одредбе члана 4.1.2. Уредбе представљају трошкове амортизације средстава, прибављених уз накнаду или без ње, која су у функцији обављања енергетске делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и обухватају трошкове амортизације постојећих средстава и трошкове амортизације средстава која ће бити активирани у посматраном регулаторном периоду.

- **Регулисана средства** у смислу одредби члана 4.1.3. Уредбе представљају нето вредност нематеријалних улагања, некретнина, постојења и опреме која су ангажована за обављање енергетске делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом. Регулисана средства представљају основицу за обрачун повраћаја на ангажована средства која енергетски субјект може да оствари у регулаторном периоду.

- **Стопа приноса на регулисана средства** у смислу одредби члана 4.1.4. Уредбе утврђује се као пондерисана просечна цена капитала енергетског субјекта који обавља делатност дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

- **Остали приходи** у складу са одредбама члана 4.1.5. Уредбе односе се на приходе од обављања осталих делатности, извршених услуга на тржишту, приходе од прикључака, продаје средстава, интервенција, израде пројеката и издавања сагласности, приходе од камата, позитивне курсне разлике и друге приходе. Остали приходи на основу Уредбе умањују износ максималне висине прихода по основу обављања делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом-фиксни део.

- **Корекциони елемент** како је прописано чланом 4.1.6 Уредбе представља вредносни износ којим се умањује или увећава максимална висина прихода за регулаторни период за износ одступања оствареног прихода за претходни период по основу регулисаних цена на које је дата сагласност од максималне висине прихода која је утврђена у складу са методологијом за претходни регулаторни период.

Разврставање крајњих купаца топлотне енергије по намени коришћења простора врши се у следеће тарифне групе:

- Тг1 тарифна група – стамбени простор;
- Тг2 тарифна група – пословни простор.

Одређивање тарифних елемената врши се по следећим елементима:

-Те1 Енергија која се утврђује непосредно на основу читавања са мерача у топлотној подстанци – заједнички мерач или са мерача који служи за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места и исказује се у kWh. Користи се за обрачун варијабилног дела цене грејања;

-Те2 Површина или Инсталисана снага представља површину или инсталисану снагу грејног простора која је одређена пројектом и користи се за обрачун, а дефинисана је уговором о испоруци топлотне енергије. Грејна површина се исказује у м², а инсталисана снага у kW.



-Те3 Очитавање представља фиксну компоненту која се односи на очитавање и расподелу трошкова на крајње купце топлотне енергије и утврђује се по месту расподеле на којем енергетски субјект расподељује топлотну енергију на крајње купце у регулаторном периоду. Исказује се у дин/место расподеле/очитавање.

Одређивање тарифа за поједине тарифне елементе су:

- Тф1 – цена за јединицу количине испоручене топлотне енергије „Енергија“ у дин/кWh;
- Тф2 – цена за јединицу грејне површине „Површина“ у дин/м² или „Инсталисана снага“ у дин/кW
- Тф3 – цена очитавања и расподеле испоручене топлотне енергије „Очитавање“ у дин/место расподеле/очитавање.

Израчунавање тарифа за поједине тарифне елементе прописано је Методологијом и срачунати су у оквиру Регулаторног извештаја. Израчунавање зависи од начина:

-да ли се код испоруке топлотне енергије укупна количина измерена на заједничком мерачу фактурише крајњим купцима прикљученим на ту топлопредајну станицу што је случај код индивидуалних топлопредајних станица (ИТПС – за објекат једног купца) и минизонских топлопредајних станица (МЗТПС – за један објекат са више појединачких купаца) код којих се укупно измерена енергија расподељује на прикључена грејна места. Трошак електричне енергије за рад ИТПС и МЗТПС плаћају директно купци - власници тих објеката.

-за крајње купце прикључене на зонске топлопредајне станице (ЗТПС), којима се фактурише количина топлотне енергије измерена на уређају за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места (мерач у објекту купца), цене за јединицу количине испоручене топлотне добијене у Регулаторном извештају увећавају се за 10%, колико износе просечни губици топлотне енергије у дистрибутивној мрежи од ЗТПС до објекта купца. Ове цене у себи садрже и трошкове електричне енергије за рад циркуларне пумпе у подстаници.

- за случај да објекат прикључен на ЗТПС нема уграђен свој мерач, њему се додељује део потрошње измерене на заједничком мерном месту у топлопредајној станици. Укупно измерена заједничка потрошња умањена за износ просечних губитака у дистрибутивној мрежи и збир директно измерених потрошњи на мерачима у објектима купаца, расподељује се у складу са структуром прикључених објеката на ЗТПС и исказује се у kWh/m² или kWh/kW за обрачунски период.

Добијене цене за јединицу површине из Регулаторног извештаја односе се на грејану површину објекта која је одређена пројектом или пројектом изведених радова.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2022. години примењивало цене грејања усвојене Одлуком надзорног одбора о ценама топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања – грејна сезона 2020/2021 број 4197-2 од 31. августа 2020. године. На наведену одлуку Скупштина Града Пожареваца донела је Решење о утврђивању цене топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања – грејна сезона 2020/2021 број 011-06-168/2020-10 дана 9. октобра 2020. године којим се одобравају утврђене цене. За утврђивање цене грејања за коју је Предузеће прибавило сагласност оснивача коришћени су подаци из финансијских извештаја за 2019. годину. Наведене цене представљене су следећом табелом:



Табела број 39 - Цене топлотне енергије за грејну сезону 2020/2021

ТАРИФНЕ ГРУПЕ (Тг)	НАЧИН МЕРЕЊА	ТАРИФНИ ЕЛЕМЕНТИ		
		Т01 ЕНЕРГИЈА	Т02 ПОВРШИНА/ИНСТАЛИСАНА СНАГА	Т03 ОЧИТАВАЊЕ
Тг1 СТАМБЕНИ ПРОСТОР	Тм1 - заједнички мерач	Тф11 = 0,78 (дин/кWh)	Тф21 = 370,44 (дин/м2) Тф211 = 2.395,27 (дин/кW)	
	Тм2 - уређаји за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	Тф12 = 0,86 (дин/кWh)	Тф22 = 370,44 (дин/м2) Тф221 = 2.395,27 (дин/кW)	Тф = 30,00 (дин/место расподеле/очитавање)
Тг2 ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	Тм1 - заједнички мерач	Тф13 = 0,97 (дин/кWh)	Тф23 = 463,05 (дин/м2) Тф231 = 2.994,08 (дин/кW)	
	Тм2 - уређаји за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	Тф14 = 1,07 (дин/кWh)	Тф23 = 463,05 (дин/м2) Тф231 = 2.994,08 (дин/кW)	Тф = 30,00 (дин/место расподеле/очитавање)

Износи тарифа за појединачне тарифне елементе износе:

Табела број 40 - Тарифни елемент – „Енергија“

Категорија	Варијабилни део		Фиксни део	
	Сопствено мерење (дин/кWh)	Заједничко мерење (дин/кWh)	Површина (дин/м ²)	Обрачунска снага (дин/кW)
Стамбени простор	0,78	0,86	30,87	199,61
Пословни простор	0,97	1,07	38,59	249,51

Табела број 41 - Тарифни елемент – „Површина/инсталисана снага/ очитавање“

Начин коришћења објекта	ТЕ	Начин прикључења на ТС	Јединица мере	Начин плаћања	Цена (у динарима)
Стамбени простор	Тф11	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	кWh	по мерењу	0,78
	Тф12	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	кWh	по мерењу	0,86
Пословни простор	Тф13	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	кWh	по мерењу	0,97
	Тф14	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	кWh	по мерењу	1,07



Тарифни елемент- површина					
Стамбени простор	Тф21	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	m ²	12 месеци	30,87
	Тф22	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	m ²	12 месеци	30,87
Пословни простор	Тф23	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	m ²	12 месеци	38,59
	Тф24	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	m ²	12 месеци	38,59
Тарифни елемент – инсталисана снага					
Стамбени простор	Тф211	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	kW	12 месеци	199,61
	Тф221	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	kW	12 месеци	199,61
Пословни простор	Тф231	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	kW	12 месеци	249,51
	Тф241	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	kW	12 месеци	249,51
Тарифни елемент – читавање					
Стамбени и пословни простор	Тф3	очитавање и расподела трошкова на крајње купце (систем појединачних мерила/делитеља топлоте изван ТПС)	по месту расподеле	по читавању	30,00

У случају да објекат прикључен на зонске топлопредајне станице (у даљем тексту: ЗТПС) нема уграђен свој мерач, њему се додељује део потрошње измерене на заједничком мерном месту у топлопредајној станици. Укупно измерена заједничка потрошња, умањена за износ просечних губитака у дистрибутивној мрежи и збир директно измерених потрошњи на мерачима у објектима купаца, расподељује се у складу са структуром прикључених објеката на ЗТПС и исказује се у kWh/m² или kWh/kW за обрачунски период. У овим случајевима максимално додељена потрошња на нивоу грејне сезоне не може прећи следеће вредности: 180 kWh/m² по грејној сезони – за стамбени простор који се обрачунава по површини; 210 kWh/m² по грејној сезони – за пословни простор који се обрачунава по површини; 1700 kWh/kW по грејној сезони – за простор који се обрачунава по инсталисаној снази.

У току обављања ревизије утврђено је да:

-за грејне сезоне 2020/2021, 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће је одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим и предложило цене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте Уредбе;

-писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за грејне сезоне 2020/2021, 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће је поднело у складу са чланом 10.1 став 1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом којим је дефинисано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене грејања за наступајућу грејну сезону;

-поднети захтеви за одобравање цене топлотне енергије садржали су све елементе прописане чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом потребне за обрачун максималне висине прихода енергетског субјекта и расподелу на тарифне елементе у складу са методологијом.



Захтев за одобрењем цена топлотне енергије:

-за грејну сезону 2020/2021 годину садржи повећање цена варијабилног дела за 1%, а фиксног дела за 19%, односно укупна корекција цена за потрошаче износи у просеку 14%;

-за грејну сезону 2021/2022 годину садржи повећање цена фиксног дела за 3,8%, а не садржи повећање варијабилног дела;

-за грејну сезону 2022/2023 годину садржи повећање цена фиксног дела за 10,3%, а не садржи повећање варијабилног дела. Збирно поскупљење у просеку износи 6,7%.

Члан 10.3 став 4 Уредбе прописује да надлежни орган приликом одлучивања о решавању поднетих захтева енергетског субјекта:

-одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или

-не одобрава цену топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије.

Разматрајући достављене захтеве са прилозима које је предложио орган управљања енергетског субјекта Скупштина града Пожареваца је:

-донела Решење о одобравању цена топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања за грејну сезону 2020/2021 годину број 011-06-168/2020-10 дана 9. октобра 2020. године;

-донела Решење којим не даје сагласност на цене топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања за грејну сезону 2021/2022 годину број 011-06-134/2021-7 дана 17. септембра 2021. године;

-донела Решење којим не даје сагласност на цене топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања за грејну сезону 2022/2023 годину број 011-06-133/2022-4 дана 30. септембра 2022. године.

Члан 10.3 став 5 Уредбе прописује да одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена.

Належни орган донета решења није образложио нити је донео одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије за крајње купце што није у складу са чланом 10.3 став 4 и 5 Уредбе.

Одлуке су објављене у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи евидентирани у износу од 40.359 хиљада динара у целости се односе на примљена средства од физичких и правних лица за прикључак на топлификациону мрежу, у складу са закљученим уговорима.

Надзорни одбор Предузећа је 30. октобра 2019. године усвојио Методологију за утврђивање трошкова прикључка на топлификациони систем број 7314-4, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 011-06-56/2022-9 од 5. маја 2022. године.

Одлука о накнадама за прикључење на топлификациони систем Града Пожареваца број 7314-4, чији је саставни део ценовник издавања услова за пројектовање и прикључење објеката на систем даљинског грејања, усвојена је од стране Надзорног одбора Предузећа дана 30. октобра 2019. године. Скупштина Града Пожареваца донела је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о накнадама за прикључење на топлификациони систем Града Пожареваца број 011-06-75/2022-4 дана 15. јуна 2022. године.



У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће, приликом обављања делатности од општег интереса у 2022. години, примењивало ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност и које је усвојио Надзорни одбор, у складу са прописима.

Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 536.448 хиљада динара.

Табела број 42 - Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	186.341	193.737
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	145.622	134.566
Трошкови производних услуга	75.121	57.226
Трошкови амортизације	111.112	99.846
Трошкови резервисања	1.076	3.773
Нематеријални трошкови	17.176	13.472
Укупно:	536.448	502.620

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала исказани у износу од 35.080 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 43 - Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	34.984
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	96
Укупно:	35.080

Структура трошкова осталог материјала у износу од 34.984 хиљада динара представљена је следећом табелом:

Табела број 44 - Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала за текуће одржавање	31.989
Трошкови канцеларијског материјала	1.737
Трошкови материјала за одржавање личне хигијене	566
Трошкови осталог материјала - стручна литература	456
Трошкови потрошног материјала - вода и чаше La Fantana	146
Трошкови материјала - прибор за прву помоћ	86
Трошкови ситног инвентара	4
Укупно:	34.984

Трошкови материјала за текуће одржавање исказани у износу од 31.989 хиљада динара односи се на утрошене цеви, спојнице, сензор температуре и слично за одржавање система даљинског грејања.



Трошкови горива и енергије

Табела број 45 - Структура трошкова горива и енергије - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови употребљене паре и топле воде	122.003
Трошкови електричне енергије	18.850
Трошкови електричне енергије - приступ систему	7.699
Трошкови горива	2.279
Трошкови грејања	430
Укупно:	151.261

Трошкови употребљене паре и топле воде исказани су у износу од 122.003 хиљаде динара и односе на топлотну пару и воду набављену од Јавног предузећа „ЕПС“ огранак Костолац, коју Предузеће користи за грејање крајњих купаца.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 18.850 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од ЈП ЕПС, Београд.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 145.622 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 46 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода - у хиљадама динара -

Назив:	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	106.574	99.716
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.154	16.573
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	9.626	7.441
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	12	10
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.222	1.226
Остали лични расходи и накнаде	11.034	9.600
Укупно:	145.622	134.566

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада³⁰ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије³¹;

³⁰ „Службени гласник РС“, број 27/2014

³¹ "Службени гласник РС", бр. 27 од 18. марта 2015, 36 од 13. априла 2017 - Анекс I, 5 од 19. јануара 2018 - Анекс II, 94 од 27. децембра 2019 - Анекс III, 142 од 25. новембра 2020 - Анекс IV



- интерним актима Предузећа - Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 9297/1-2017 од 25. новембра 2017. године и Првом изменом Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 9731/1-2019 од 20. децембра 2019. године. као и уговорима о раду и

- Колективним уговором број 011-110-24/18 од 7. децембра 2018. године и Колективним уговором број 011-023-11 од 24. фебруара 2022. године.

Предузеће је на дан 1. јануар 2022. године имало 77 запослених (74 на неодређено и 3 на одређено), а на дан 31. децембар 2022. године 74 запослених (76 на неодређено и 1 на одређено).

Број запослених у Предузећу у складу је са Локалним акционим планом запошљавања Града Пожареваца за 2019. годину број 011-06-86/2019-10 од 14. јуна 2019. године.

У поступку ревизије извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених су усклађени са одредбама Закона о раду.

Предузеће је закључило уговоре о раду са четири лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од 106.574 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 47 - Структура зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив:	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	55.500
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	585
Увећана зарада за рад трећа смена	369
Увећана зарада за минули рад	6.569
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни верски празник)	2.625
Накнада зараде за време годишњег одмора	11.695
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	1.731
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 70%	1.923
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повр. на раду до 30 дана боловање – 100%	224
Накнада трошкова за исхрану у току рада	13.973
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора 1	5.646
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора 2	3.562



Назив:	2022. година
Увећана зарада за рад недељом	163
Поклон за 8. март	411
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -КОВИД до 30 дана боловање – 100%	1.254
Стимулација 30	31
Стимулација 20	279
Остало – корекција до минималне зараде	34
Укупно:	106.574

Зараде пословодства

Скупштина Града Пожареваца именовала је в. д. директора Предузећа Решењем број 011-06-134/2021-9-5 од 17. септембра 2021. године на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса.

Чланом 52 Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именovati до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсy. Период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Након истека мандата в. д. директора, Скупштина Града Пожареваца донела је ново Решење о именовању в. д. директора број 011-06-121/2022-124- од 19. септембра 2022. године и на тај начин по други пут именовала исто лице да обавља функцију в. д. директора Предузећа, на период дуже од једне године. Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима.

Скупштина Града Пожареваца није именовала директора Предузећа до 31. децембра 2022. године, а функцију в. д. директора наставило је да обавља исто лице.

Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2022. години износила је 155.666 динара и мања је од максималне зараде утврђене Законом.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 9.626 динара и настали су по основу ангажовања седам лица у току 2022. године на следећим пословима: референт у машинској служби, референт за контролу изведених прикључака на малим локацијама, евидентичар складиштења, референт за техничку обраду и коришћење пројеката и другим пословима у процесу производње. Уговори су закључивани на период од 120 радних дана у календарској години.

У Програму пословања ЈП „Топлификација“, Пожаревац за 2022. годину планирани су трошкови за привремене и повремене послове у износу од 2.400 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврдили смо да накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима обрачунате и исплаћене у износу од 9.626 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 2.400 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 7.196 хиљада динара (Напомена број 3.1.4 - Програм пословања).



Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 1.222 хиљаде динара и односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именовала Скупштина Града Пожаревца дана 24. децембра 2020. године Решењем број 011-06-229/2020-26-1.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком Градског већа града Пожаревца број 01-06-186/2013-13, од дана 11. децембра 2013. године, у износу од 25 хиљада динара месечно за председника Надзорног одбора и 20 хиљада динара месечно члановима Надзорног одбора.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 11.034 хиљада и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 48 - Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Солидарна помоћ	6.812
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	1.757
Трошкови отпремнина због одласка у старосну пензију	1.007
Трошкови јубиларних награда	967
Трошкови новогодишњих пакетића	349
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	94
Давања запосленима поводом 8. марта	48
Укупно:	11.034

Солидарна помоћ исказана у износу од 6.812 хиљаде односи се на исплату солидарне помоћи свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 3.177 хиљада динара и солидарну помоћ у укупном износу од 3.635 хиљада динара у случају теже или дуже болести запосленог, за набавку лекова, здравствену рехабилитацију радника, у складу са чланом 149 Колективног уговора број 011-023-11 од 24. фебруара 2022. године и одлукама в.д. директора.

Исплата солидарне помоћи свим запосленим ради ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 3.177 хиљада динара извршена је на основу Одлуке в.д. директора број 1 од 4. јануара 2022. године, у складу са чланом 67 став 6 и Анекса 2 члана 67 став 7 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада у износу од 1.757 хиљаде динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, као и на трошкове месечних карата за превоз запослених. Трошкови превоза исплаћени су у складу са одредбама члана 158 Колективног уговора.

Трошкови отпремнина код одласка у пензију исказани у износу од 1.007 хиљада динара односе се на трошкове отпремнина за два запослена која су стекла право на старосну пензију. Отпремнина је исплаћена у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према



последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на основу решења в.д. директора, а у складу са чланом 148. Колективног уговора.

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 967 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за 8 запослених, поводом навршених година радног стажа у Предузећу. Основица за утврђивање јубиларне награде је просечна месечна зарада по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа. Послодавац је дужан да поводом дана Предузећа, исплати запосленом јубиларну награду у висини од 50% просечне бруто зараде у Републици Србији за 10 година радног стажа, 70% за 20 година радног стажа, 90% за 30 година радног стажа, 100% за 35 година радног стажа и 120% за 40 година радног стажа. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама члана 152 Колективног уговора.

Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, пројекцију зараде по месецима, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2022. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2022. до 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања.

У Програму пословања Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац за 2022. годину планирани су средства за исплату зарада у износу од 139.180 хиљада динара.

Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 9.626 хиљада динара, иако су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 2.400 хиљада динара, што је више исплаћен износ од 7.196 хиљада динара. Наведно није у складу са чланом 59 став 7 и чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да јавно предузеће не може утрошити средства за одређене намене изнад висине утврђене годишњим, односно трогодишњим програмом пословања за те намене, пре прибављања сагласности на измене и допуне годишњег, односно трогодишњег програма пословања (Напомена број 3.1.4).

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 111.112 хиљаде динара, а чине их амортизација немтеријалне имовине у износу од 484 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу 23.162 хиљаде динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 87.291 хиљада динара и трошкови амортизације осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 175 хиљада динара.

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 75.121 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 49 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	9.189	8.547



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга одржавања	60.535	44.546
Трошкови закупнине	2.749	2.773
Трошкови рекламе и пропаганде	533	459
Трошкови осталих производних услуга	2.115	901
Укупно:	75.121	57.226

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 9.189 хиљада динара, обухватају у највећем износу од 4.287 хиљада динара трошкове поштанских услуга, услуга мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.408 хиљада динара извршених од стране „Telekom Србија“ а.д., Београд.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 60.535 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 50 – Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга - инвестиционог одржавања	53.022
Трошкови услуга - сервис основних средстава	6.904
Трошкови услуга – одржавање возила	609
Укупно:	60.535

Предузеће је на рачуну трошкови услуга инвестиционог одржавања исказало услуге изведених машинских радова (монтаже, испоруке са монтажом и демонтаже предизолованих цеви и цевних елемената), на одржавању топловодне мреже, извођача радова „Weld Pipe“, д. о. о, Смедерево, у најмањем износу од 17.092 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је више исказало трошкове производних услуга у најмањем износу од 17.092 хиљаде динара а мање исказало вредност грађевинских објеката односно опреме у истом износу, јер изведене машинске радове на одржавању топловода није евидентирало као повећање вредности грађевинских објеката односно опреме. Наведено није у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6 и 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирањем грађевинско-машинских радова на одржавању топлификационог система као расход периода, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине и финансијског резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења и повећа вредност грађевинских објеката и опреме у најмањем износу од 17.092 хиљада динара, и да у будућем периоду евидентира услуге изведених радова у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 2.115 хиљада динара обухватају трошкове информисања у износу од 1.850 хиљада динара, комуналних услуга у износу 202 хиљаде динара и накнаду за коришћење ауто пута у износу од 63 хиљаде динара.



3.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања током 2022. године исказани у износу од 1.076 хиљада динара односе се на резервисања за отпренине запосленим приликом одласка у пензију.

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 17.176 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 51 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	11.968	1.423
Трошкови репрезентације	1.161	277
Трошкови премија осигурања	1.067	2.270
Трошкови платног промета	1.127	485
Трошкови чланарина	621	56
Трошкови пореза	794	1.662
Остали нематеријални трошкови	438	240
Укупно:	17.176	6.413

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 11.968 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 52 - Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга обезбеђења	3.644
Трошкови одржавања програма	3.230
Трошкови предујма за извршитеље	1.325
Трошкови здравствених услуга	1.006
Трошкови стручног образовања запослених	719
Трошкови консалтинг услуга	237
Трошкови ревизије финансијских извештаја	174
Остале непоменуте услуге	1.633
Укупно:	11.968

Трошкови осталих непоменутих услуга исказани у износу од 1.633 хиљаде динара обухватају у највећем износу од 1.478 хиљада динара трошкове системске дератизације и дезинсекције пословних просторија.

Трошкови предујма извршитеља исказани у износу од 1.325 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника.

Откривена неправилност: Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило



нематеријалне трошкове а потценило остала краткорочна потраживања, најмање у износу од 1.325 хиљада динара.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем предујма плаћеног извршитељима на рачуну групе – нематеријални трошкови, јавља се ризик да ће трошкови Предузећа бити прецењени.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентира у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.161 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 53 - Структура трошкова репрезентације -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови репрезентације у угоститељским објектима и сопственим пословним просторијама	562
Трошкови репрезентације – поводом новогодишњих празника и осталих јубилеја	599
Укупно:	1.161

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 1.067 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 54 - Структура трошкова премија осигурања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
трошкове осигурања и регистрације возила	418
Трошкови премије осигурања запослених	390
Трошкови премије осигурања основних средстава интервенција	259
Укупно:	1.067

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.127 хиљада динара, а односе се на плаћене трошкове платног промета у земљи у износу од 694 хиљаде динара и трошкове провизије на платне картице у износу од 432 хиљаде динара.

Трошкови чланарина евидентирани су у укупном износу од 621 хиљаде динара, а обухватају трошкове чланарина привредним коморама у износу од 456 хиљада динара и трошкове чланарине пословном удружењу „Топлане Србије“ у износу од 165 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 794 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 55 - Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Порез на имовину	493
Накнада за заштиту и унапређивање животне средине за 2022. годину	251
Локална комунална такса за 2022. годину за истицање фирме на пословном простору	50
Укупно:	794

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 438 хиљада динара, а чине их трошкови огласа за тендере у износу од 218 хиљада динара, таксе (административне,



локалне, судске) у износу од 99 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу од 124 хиљаде динара.

3.2.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2022. години исказани су у износу од 9.084 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 5.087 хиљада динара) и у целости се односе на приходе од камата од трећих лица.

Приходи од камата од трећих лица исказани су у износу од 9.084 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 56 – Структура прихода од камата од трећих лица

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од камате на орочени депозит	6.668
Приходи од затезних камата	2.416
Укупно:	9.084

Приходи од камате на орочени депозит исказани у износу од 6.668 хиљада динара односе се на приход од камате на орочени депозит код банке „Поштанска штедионица“ АД, Београд, у складу са закљученим уговором. Финансијска служба Предузећа је донела Предлог број 2584/2 о орочавању слободних новчаних средстава у износу од 140.000 хиљада динара. Градско веће Града Пожареваца дало је сагласност на орочење слободних новчаних средстава Предузећа у износу од 140.000 хиљада динара Закључком број 09-06-73/2022-9 од 3. јуна 2022. године. Уговор о ороченом ненаменском динарском депозиту број 3102 закључен је 24. јуна 2022. године.

Приходи од затезних камата у износу од 2.416 хиљада динара остварени су по основу обрачуна законске затезне камате за неблаговремено измирене обавезе за пружене услуге грејања.

3.2.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2022. години исказани су у износу од хиљаду динара.

3.2.2.11. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2022. години исказани су у износу од 30.919 хиљада динара и односе се на наплаћена потраживања од купаца у земљи која су се налазила на исправци вредности.

3.2.2.12. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2022. години исказани су у износу од 23.075 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.



3.2.2.13. Остали приходи

Остали приходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 1.412 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Приходи од смањења обавеза	16
Остали непословни и ванредни приходи	1.396
Укупно:	1.412

Остали непословни и ванредни приходи највећим делом у износу од 856 хиљада динара односе се на накнаде за технички пријем, прикључења и искључења објеката са система даљинског грејања, извођења радова и друго.

3.2.2.14. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 9.993 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58 - Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Губици од продаје имовине	38
Расходи по основу директног отписа потраживања	138
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	500
Остали непоменути расходи	9.317
Укупно:	9.993

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 138 хиљада динара највећим делом у износу од 114 хиљада динара односе се на директан отпис аванса, по основу Одлуке о књижењу резултата пописа са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 388-2 од 30. јануара 2023. године.

Структуру осталих непоменутих расхода који су исказани у износу од 9.317 хиљада динара чине:

Табела број 59 - Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови спорова	6.751
Остали непоменути расходи – донације	965
Остали непоменути расходи	206
Остали непоменути расходи - синдикат	1.395
Укупно:	9.317

Трошкови спорова (накнада адвокатима, вештацима и др.) исказани у износу од 6.751 хиљаде динара односе се на расходе које је Предузеће имало по основу судских трошкова за изгубљени спор са једним запосленим.

Остали непоменути расходи – донације на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 965 хиљада динара. Програмом пословања за 2022. годину Предузеће је



планирало средства у износу од 900 хиљада динара за донације. Највећи износ дате донације од 500 хиљада динара, одобрио је Надзорни одбор Предузећа за подршку одржавања Љубичевских коњичких игара, док су остале донације одобраване, спортистичким клубовима, разним удружењима, плесним клубовима и слично.

Остали непоменути расходи исказани су износу од 1.395 хиљаде динара на име превенције радне инвалидности који је Предузеће уплатило репрезентативним синдикатима у Предузећу. Чланом 112. Колективног уговора Предузећа, предвиђена је обавеза послодавца да обезбеђује средства у висини од 1,2% на масу средстава исплаћених на име зарада за сваки месец, који се уплаћује репрезентативним синдикатима пропорционално броју њихових чланова.

3.2.2.15. Нето добитак/губитак

Табела број 60 - Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	48.508	45.202
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода		(608)
Свега:	48.508	44.594
Порески расход периода	(12.544)	(10.690)
Одложени порески приходи периода	3.742	3.636
Нето добитак/губитак:	39.706	37.540

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2021. годину исказан је добитак у износу од 83.624 хиљаде динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 61 – Порески биланс

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добитак пословне године	48.508
Усклађивање расхода	(9.368)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	111.112
Амортизација заснована на пореским прописима	79.332
Усклађивање прихода	12.704
Добитак:	83.624
15% пореза на добитак	12.544

3.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру



чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину утврђено је да предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

3.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

3.2.7. Потенцијалне обавезе

Према достављеном прегледу од стране правне службе, на дан 31. децембар 2022. године Предузеће има четири активна судска спора, од којих је Предузеће тужилац у два спора укупне вредности у износу од 153 хиљаде динара.

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има активна два парнична поступка, по којима је Предузеће потенцијални губитник и очекују се одливи средстава, укупне вредности 1.100 хиљада динара. Предузеће није вршило процену исхода спорова и није вршило резервисања за судске спорове, што није у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Откривена неправилност: Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност



сваке надокнаде, што није у складу са параграфом 86 МРС 37 - Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани податке о потенцијалним обавезама, настаје ризик да корисници финансијских извештаја неће имати потпуне информације.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима параграфа 86 МРС 37 - Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	3
2. Биланс успеха.....	9
3. Извештај о осталом резултату.....	12
4. Извештај о променама на капиталу.....	14
5. Извештај о токовима готовине.....	17
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	19



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник						
Матични број 07351682		Шифра делатности 3530		ПИБ 101971396		
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛИФКАЦИЈА РОЖАРЕВАЦ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, РОЖАРЕВАЦ						
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Трг Радомира Вујовића 2						
БИЛАНС СТАЊА						
на дан 31.12.2022. године						
- у хиљадама динара -						
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3.1;4	1.818.119	1.842.474	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		6.815	6.252	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		6.815	6.252	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.2;5	1.811.282	1.836.200	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		602.141	625.303	
023	2. Постројења и опрема	0011		1.049.232	1.129.235	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		159.698	81.421	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		211	241	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3.3	22	22	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		22	22	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	7			
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	13	33.202	29.460	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		635.979	558.799	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3,4,8	181.150	139.420	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		180.503	139.296	
11 и 12	2. Неовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	647	124	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3,5	68.442	55.391	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	68.442	55.391	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		22.053	30.788	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		22.053	18.653	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			12.135	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3,6;11	360.579	332.164	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	3.755	1.036	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.487.300	2.430.733	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		94.195	99.968	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	2.420.507	2.362.819	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		2.124.772	2.088.019	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		295.735	274.800	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		256.029	237.260	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		39.706	37.540	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		12.067	10.991	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	12.067	10.991	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		12.067	10.991	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	3.7;16			
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		54.726	56.923	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3,8;17			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	18	1.331	1.420	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		38.869	42.098	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	19	38.750	41.979	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		119	119	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3,9;20	11.329	9.407	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		10.134	9.407	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		787		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		408		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		3.197	3.998	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.487.300	2.430.733	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		94.195	99.968	

у _____
 дана _____ 20__ године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број 07351682		Шифра делатности 3530		ПИБ 101971396	
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА РОЖАРЕВАС СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, РОЖАРЕВАС					
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Трг Радомира Вујовића 2					
БИЛАНС УСПЕХА					
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године					
- у хиљадама динара -					
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.10;22	576.610	582.128
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		535.818	525.479
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		535.818	525.479
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		40.792	56.649
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.11	536.448	502.620
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23.1	186.341	193.737
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23.2	145.622	134.566
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		106.574	99.716
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		17.154	16.573
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		21.894	18.277
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23.4	111.112	99.846
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23.3	75.121	57.226
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	23.6	1.076	3.773
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23.5	17.176	13.472



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		40.162	79.508
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		9.084	5.087
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		9.084	5.087
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	25	1	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		9.083	5.087
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	26	30.919	45.604
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	27	23.075	82.190
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.412	3.238
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27	9.993	6.045
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		618.025	636.057
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		569.517	590.855
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		48.508	45.202
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			608
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		48.508	44.594



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		12.544	10.690
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	29	3.742	3.636
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	28	39.706	37.540
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



**3. Извештај о осталом резултату
за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07351682	Шифра делатности 3530	ПИБ 101971396
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПОЖАРЕВАЦ		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Трг Радомира Вујовића 2		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		39,706	37,540
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		39.705	37.540
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник								
Матични број 07351682		Шифра делатности 3530		ПИБ 101971396				
Назив JAVNO PREDUZEĆE TOPLIKACIJA POŽAREVAC SA POTPUNOM ODGOVORNOŠĆU, POŽAREVAC								
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Трг Радомира Вујовића 2								
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ								
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године								
- у хиљадама динара -								
Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП		3	АОП	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	1.989.911	4010		4019		4028
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.989.911	4012		4021		4030
4.	Нето промене у ____ години	4004	98.108	4013		4022		4031
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	2.088.019	4014		4023		4032
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	2.088.019	4016		4025		4034
8.	Нето промене у ____ години	4008	36.753	4017		4026		4035
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	2.124.772	4018		4027		4036



Позиција	ОПИС	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле
		АОП	6	АОП	7	АОП	8	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	266.605	4055		4064
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	266.605	4057		4066
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	8.195	4058		4067
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	274.800	4059		4068
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	274.800	4061		4070
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	20.935	4062		4071
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	295.735	4063		4072



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	2.256.516	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.256.516	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.362.819	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.362.819	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.420.507	4090	

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07351682	Шифра делатности 3530	ПИБ 101971396
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛИФИКАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПОЖАРЕВАЦ		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Трг Радомира Вујовића 2		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	573.910	637.528
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	529.224	577.514
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	3.253	1.952
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	41.433	58.062
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	491.355	392.417
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	230.668	124.815
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	155.757	143.975
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	104.930	123.627
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	82.555	245.111
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	2.415	112
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	2.415	112
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	93.283	285.155
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	93.283	285.155



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	90.868	285.043
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	36.753	98.108
1. Увећање основног капитала	3030	36.753	98.108
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	36.753	98.108
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	613.078	735.748
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	584.638	677.572
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	28.440	58.176
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	332.139	273.963
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	360.579	332.139

у _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичких извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



6. Напомене уз финансијске извештаје

ЈП „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈП „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ
ЗА 2022. ГОДИНУ

ОСНИВАЧ: СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВАЦ

АДРЕСА ПРЕДУЗЕЋА: Трг Радомира Вујовића бр.2, 12000 Пожаревац

ДЕЛАТНОСТ: 3530

МАТИЧНИ БРОЈ: 07351682

ПИБ: 101971396

СЕДИШТЕ: ПОЖАРЕВАЦ

Март 2023.године



1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Основни подаци

Предузеће је на основу података за 2022. годину разврстано у **средње предузеће**.
 Матични број Предузећа је **07351682**.
 Порески идентификациони број Предузећа је **101971396**.

Пословно име:	Јавно предузеће „Топлификација“
Оснивач:	Град Пожаревац
Директор:	вд Славиша Стојковић, дипломирани правник
Делатност:	снабдевање паром и климатизација
Шифра делатности:	3530
Матични број:	07351682
ПИБ:	101971396
Седиште:	Пожаревац, Трг Радомира Вујовића 2
Телефон:	012/542-785
Факс:	012/542-543
Интернет презентација:	www.toplifikacija.rs

Историјат

ЈП "Топлификација" Пожаревац настало је Одлуком о организовању РО оснивању "Топлификација" Пожаревац у Јавно предузеће "Топлификација" Пожаревац (Предузеће), донете од стране Скупштине општине Пожаревац бр. 02 3804/2 од 22.07.1987. године. (Нова одлука донета је под бројем 01-06/3 од 09.02.2001. године). Скупштина града Пожаревца, на седници од 25.09.2008. године донела је одлуку о оснивању Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац, број 01-06-46/7. У циљу усклађивања Јавног предузећа „Топлификација“ са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/12) Скупштина града Пожаревца, донела је Одлуку о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа „Топлификација 20.03.2013. године број 01-06-21/8.

Седиште Предузећа је у Пожаревцу, ул. Трг Радомира Вујовића бр. 2 и као такво је регистровано у Окружном привредном суду у Пожаревцу (решење бр. Фи 41/2000 од 20.01.2000. године), односно регистровано је код Агенције за привредне регистре (Решење БД. 5789/2005 од 21.03.2005. године).

Органи

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Лице овлашћено за заступање је вд директор **Славиша Стојковић, дипл.правник**

Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-121/2022-12-3 о именовану директора ЈП "Топлификација" на седници одржаној 19.09.2022.године именован је Славиша Стојковић, дипл. правник.

Решењем Скупштине града Пожаревца бр. 011-06-75/2022-8-5 на седници одржаној 15.06.2022.године именован је председник Надзорног одбора Небојша Јочић, дипл.економиста



Делатност

Претежна делатност ЈП „Топлификација“ је **35.30 снабдевање паром и климатизација**. Осим претежене делатности, ЈП „Топлификација“ може да обавља и друге делатности, у складу са Статутом ЈП „Топлификација“, као што су:

- 35.22 – дистрибуција гасовитих горива гасоводом
- 41.10 – разрада грађевинских пројеката
- 42.21 – изградња цевовода
- 43.12 – припремна градилишта
- 43.13 – испитивање терена бушењем и сондирањем
- 43.22 - постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система
- 43.29 – остали инсталациони радови у грађевинарству
- 46.74 – трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање
- 62.02 – консултантске делатности у области информационе технологије
- 70.22 - консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем
- 71.12 – инжењерске делатности и техничко саветовање
- 71.20 – техничко испитивање и анализе

Предузеће поседује укупан пословни простор од 522 m² (од чега се на управну зграду односи 472 m², на диспечерски центар 50 m²). Од фабрике машина „Морава“ изнајмили смо 1.500-2.000 m² складишног простора од 01.01.2021. Предузеће такође поседује магацински простор од 1.237 m²

Топлификациони систем састоји се од изграђене примарне и секундарне мреже око 205 км, 115 зонских топлопредајних станица, 553 индивидуалне топлопредајне станице и 68 мини зонске-ТПС за једну зграду на подручју града Пожареваца. Број издатих фактура за правна лица износи 484, а за физичка лица износи 12.179.

ЈП „Топлификација“ Пожаревац финансијска средства за рад и развој делатности обезбеђује пружањем услуга из претежне и других делатности. Поред сопствених извора финансирања, за финансирање инвестиција од примарног значаја за несметано функционисање града користи изворе из буџета Града.

ЈП „Топлификација“ просечно током 2022.године има 76 радника. ЈП „Топлификација“ на дан 31.12.2022.године има 74 радника.



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2022.годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу овог Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022.годину ЈП „Топлификација“ примењује Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (MRS), Међународне стандарде финансијског извештавања (MSFI) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ISAB) чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020)



2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2022. годину као минимум приказани су упоредни подаци и за претходну годину. Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2021.годину састављени у складу са Рачуноводственим прописима Републике Србије.

2.3. Начело сталности пословања

Појединачни финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности. Процена се се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за услугама ЈП „Топлификација“. У наредним годинама не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

2.4. Лица одговорна за саставање финансијских извештаја

За финансијске извештаје 2021.године одговорна су следећа лица:

- Славиша Стојковић, директор
- Бојана Јованов, шеф рачуноводства

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике које је усвојио Надзорни одбор Предузећа (одлука бр.388-4 од 30.01.2023.године) и Одлуке бр. 269-4 од 29.01.2020.године.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је имовина без физичке суштине која се може идентификовати, у коју спадају компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе купаца, хипотекарно услужна права, дозволе за рибарење, увозне квоте, франшизе, односи према купцима или добављачима, лојалност купаца, учешће на тржишту и маркетиншка права.

Дефиниција нематеријалне имовине захтева да се нематеријална имовина може идентификовати да би се јасно разликовала од гудвила. Гудвил признат у пословној комбинацији је средство које представља будуће економске користи које настају од других средстава стечених у пословној комбинацији која се не могу појединачно идентификовати ни засебно признати.

Нематеријална имовина се признаје само ако:

- (а) је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улисти у ЈП Топлификација Пожаревац; и
- (б) ако се набавна вредност имовине може поуздано одмерити.

Нематеријална имовина се почетно одмерава по набавној вредности.

ЈП Топлификација Пожаревац треба да процени да ли је корисни век нематеријалне имовине ограничен или неограничен и уколико је ограничен треба да одреди временски период, или број



произведених или сличних јединица, који чини тај користан век трајања. За нематеријалну имовину се сматра да има неограничен корисни век, уколико се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода у коме се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у ЈП Топлификација Пожаревац.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје по основу уговорних или других законских права не превазилази период важења тих уговорних или других законских права, али може бити краћи у зависности од периода током којег ЈП Топлификација Пожаревац очекује да ће користити имовину.

За купљени софтвер амортизација се обрачунава за период од три године. За осталу купљену нематеријалну имовину корисни век трајања одређује се на основу уговореног периода коришћења.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Износ нематеријалне имовине са ограниченим корисним веком која се амортизује, се алоцира систематски током њеног корисног века. Обрачун амортизације започиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин који је руководство предвидело **применом пропорционалне методе, током њиховог корисног века употребе.** Амортизација престаје на ранији од следећа два датум:

- датум на који се имовина класификује као имовина која се држи за продају (или на који се укључује у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају) у складу са МСФИ 5; или
- на датум на који престаје признавање имовине.

Коришћени метод амортизације одражава динамику којом се очекује да ће ЈП Топлификација Пожаревац трошити будуће економске користи од имовине. Ако се динамика не може поуздано утврдити, користи се праволинијски (линеарни) метод. Трошкови амортизације за сваки период се признају у билансу успеха, осим ако неки други стандард не дозвољава или не захтева да се укључе у књиговодствену вредност неке друге имовине.

Амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године. Уколико се очекивани корисни век имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим. Уколико је дошло до промене у очекиваном обрасцу коришћења будућих економских користи од имовине, метод амортизације се мења да би се одразио промењени образац. Такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена у складу са МРС 8.

Нематеријална имовина која има неограничен корисни век се не амортизује.

Корисни век нематеријалне имовине која се не амортизује се поново разматра у сваком периоду како би се утврдило да ли догађаји и околности и даље подржавају претпоставку неограниченог корисног века те имовине. Уколико то није случај, промена процене корисног века из неограниченог у ограничени се рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене у складу са МРС 8.

Да би се утврдило да ли је дошло до умањења вредности нематеријалне имовине примењује се МРС 36. Тај стандард објашњава када и како ЈП Топлификација Пожаревац проверава књиговодствену вредност своје имовине, како одређује надокнадиви износ и када признаје или сторнира губитак од умањења вредности.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог радовања се не очекује никакве економске користи.

Добитак или губитак који настаје из престанка признавања нематеријалне имовине се одређује као разлика између нето прихода од отуђења, ако их има, и књиговодствене вредности имовине. Он се признаје у билансу успеха када имовина престане да се признаје (осим ако се МСФИ 16 – Лизинг не захтева другачије у случају продаје или повратног лизинга). Добитци се не класификују као приход.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Члан 16.

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се:

- (а) држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- (б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- (а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ЈП Топлификација Пожаревац; и
- (б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

- (а) набавну цену, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одбитка трговинских попушта и рабата;
- (б) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство.
- (ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се у ЈП Топлификација Пожаревац намеће било када се средство набави или као последица коришћења средства у току одређеног периода за све друге сврхе осим за производњу залиха у том периоду.

Након почетног признавања као средства, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Губици од обезвређења некретнина, постројења и опреме признају се у складу са МРС 36 када је надокнадиви износ предметног средства пао испод књиговодствене вредности.

Сваки део неке некретнине, постројења и опреме, чија је набавна вредност/цена коштања значајна у односу на укупну набавну вредност датог средства се амортизује засебно.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује комисија коју именује директор предузећа.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, умањена за процењену резидуалну вредност тог средства.

Резидуална (преостала) вредност средства је процењени износ који би био примљен данас ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је средство већ било на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века. Резидуална вредност се утврђује ако је процењени век употребе средстава краћи од његовог економског века употребе и ако је износ резидуалне вредности материјално значајан. Ако је резидуална вредност материјално безначајна, сматра се да је једнака нули.

Резидуална вредност средства на дан његове набавке процењује комисија коју именује директор предузећа.

Процењени век употребе средства и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и метод амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са прерачуаном резидуалном вредношћу.



Трошак амортизације за сваки период, признаје се у билансу успеха, осим ако није укључен у књиговодствену вредност другог средства.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се редовно преиспитује и по потреби прилагођава. Амортизација се углавном заснива на следећем корисном веку употребе:

Табеларни преглед

Р.бр	Ам. група	Група средстава и делови тих група	Корисни век трајања	Стопа амортизације
I		Грађевински објекти и постројења		
1.1	122	Грађевински објекти		
1.1.1	01.01	Управна зграда	40 година	2,5%
1.1.2.	01.03	Гаража	40 година	2,5%
1.1.3.	01.04	Грађевински део топлотног система	40 година	2,5%
1.1.4.	01.05	Остали грађевински објекти	40 година	2,5%
1.1.5.	01.06	Магацин за смештај материјала	60 година	1,66%
1.1.6	01.07	Канцеларије магацина	60 година	1,66%
1.1.7.	01.08	Подрумска просторија бр.17	40 година	2,5%
1.2	123	Постројења		
1.2.1	02.01	Цевна мрежа са цевним елементима и комуникационим кабловима за дистрибуцију топлотне енергије	20 година	5%
1.2.2	02.02	Опрема за дистрибуцију топлотне енергије	15 година	6,7%
II	124	Опрема		
2.1.1	03.01	Канцеларијска опрема	8 година	12,5%
2.1.2	03.02	Рачунарска опрема, штампач, ...	5 година	20%
2.1.3	03.03	Телекомуникациона опрема	8 година	12,5%
2.1.4	03.04	Софтвер	5 година	20%
2.2.1	04.00	Путничка моторна возила	8 година	12,5%
2.3.1	05.00	Нематеријална улагања	5 година	20%
2.4.1	06.00	Остала непоменута средства	10 година	10%
2.5.1	07.00	Специјални алати	5 година	20%
2.6.1	08.00	Грађевинска покретна опрема (виљушкар)	10 година	10%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје:

(а) приликом отуђења; или

(б) када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у биланс успеха онда када то средство престаје да се признаје (осим ако МСФИ 16 Лизинг не захтева другачије код продаје и повратног лизинга). Добици се не класификују као приход.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитака од отуђења, ако их има и књиговодствене вредности ставке.



У складу са принципом суштина је изнад форме, имовина која је формално пренета на трећа лица у оквиру трансакције продаје и повратног лизинга, укључујући опцију поновне куповине, наставља да се води као посебна имовина све до отуђења.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходовањем утврђује се као разлика између нето прихода од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватју улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу других правних лица и остали дугорочни пласмани. Учешћа у капиталу других правних лица признају се по методу набавне вредности

3.4. Залихе

Залихе су средства која:

- се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- су у процесу производње а намањене су за продају; или
- су у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње,
- недовршене производе чија је производња у току,
- готове производе који је произвело предузеће,
- робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Залихе су средства која се држе у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње и пружања услуга, како се одржавање (текуће и инвестиционо), тако и за ширење топлификационе мреже. Дати аванси за набавку материјала, ситног инвентара и резервних делова, за сврхе наведене у овом ставу, имају третман залиха.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – *Залихе*.

Залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се на датум биланса по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност материјала, поред фактурне вредности добављача, чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- царине и друге увозне дажбине,
- трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности,
- шпедитерске и посредничке услуге, и
- други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа.



Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца по основу продаје производа и робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно када је:

- заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да су производи или роба испоручени или да је услуга извршена
- извршен обрачун испоруке (фактура, рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.)

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је нанаплативост извесна и документована, а привредно друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату. Потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износи готовине на рачунима који гласе на страна средства плаћања исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке који је важио на дан билансирања.

Финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности држе се према пословном моделу који је усмерен на прикупљање уговорених новчаних токова (пословни модел „држати“; “hold” business model). Токови готовине ових средстава односе се искључиво на отплату главнице и камате на преостали износ главнице. Амортизовани трошак финансијског средства или обавезе је износ:

- по којој се финансијска имовина или обавеза вреднују при почетном признавању;
- минус отплате главнице;
- узимајући у обзир све исправке вредности за губитке, отписе за обезвређење и ненаплативост у вези са финансијским средствима; и
- плус или минус кумулативна амортизација било које разлике између првобитног износа и износа за отплату по доспећу (премија, дисконт), амортизовано коришћењем методе ефективне каматне стопе током периода трајања финансијског средства или обавезе.

Финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе односе се на обавезе према банкама, емитоване обвезнице, комерцијалне записе, кредите и друге обавезе. Добици или губици који произилазе из промена амортизоване вредности, укључујући ефекте промена девизних курсева, признају се кроз биланс успеха. Из разлога материјалности, дисконтовање или повлачење дисконтовања се не примењује на текуће обавезе (које доспевају у року од једне године).

Финансијска средства и обавезе вредноване по амортизованој вредности су:

- потраживања по основу финансирања пословања;
- потраживања од купаца и обавезе према добављачима;
- остала потраживања и финансијска имовина и обавезе;
- финансијске обавезе; и
- готовина, готовински еквиваленти и орочени депозити.

3.7. Дугорочне и краткорочне обавезе

Обавезе представљају:



- дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе)
- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правних лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе)
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признају када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери.

Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде примењене за њу. Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђује се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као раходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.8. Накнаде запосленима

ЈП „Топлификација“ је у обавези да плаћа допринсое државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених у складу са прописима који се примењују у Републици Србији. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законских прописаних стопа. ЈП „Топлификација“ има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у користи одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца евидентирају се на терет трошкова у периоду на који се односе.

ЈП „Топлификација“ није укључена у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по другим основама.

3.9. Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију

Актuarsка процена резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију заснива се на методи пројектоване кредитне јединице прописане МРС 19 – Примања запослених, за планове дефинисаних примања.

Метод кредитирања пројектоване јединице користи се ради добијања поузданих процена износа коначног трошка за примања која су запослени зарадили у замену за своје услуге у текућем и претходним периодима. То захтева да се одреди колико примања се може приписати текућем и претходним периодима и да се сачине процене (актуарске претпоставке) о демографским варијаблама (као што су флукуација и смртност запослених) и финансијским варијаблама (као што су будућа повећања плата, дисконтна стопа и сл.) које ће имати ефекат на трошкове датих примања.

Нето повећања или смањења износа резервисања услед насталих трошкова текућих услуга и трошкова прошлих услуга рада и нето камата на нето обавезу (средство) по основу дефинисаних примања признају се као расход или приход у Билансу успеха.



Актуарски добици и губици по основу дефинисаних примања признају у осталом укупном резултату као посебна ставка у оквиру ревалоризационих резерви.

3.10. Приходи

Приход се дефинише као повећање економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања средстава или смањења обавеза, која имају за резултат пораст капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приход се признаје у билансу успеха када настане повећање будућих економских користи, повезано са повећањем имовине или смањењем обавеза, и које може поуздано да се одмери. То фактички значи да се признавање прихода одвија подударно са признавањем повећања имовине или смањења обавеза (на пример, нето повећање имовине које проистиче из продаје робе или услуга, или смањење обавеза које проистиче из отпуста дуга).

Пословни приход је приход који се остварује током редовних активности ЈП Топлификација Пожареваца.

3.11. Расходи

Расходи се признаје у Билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може поуздано да се одмери. То фактички значи да се признавање расхода одвија подударно са признавањем повећања обавеза или смањења имовине (на пример, временско разграничење права запослених на примања или амортизација опреме).

Расходи се признају у билансу успеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и реализације појединачних ставки прихода. Тај процес, који се уобичајено назива упаривањем расхода са приходима, састоји се од истовременог или комбинованог признавања прихода и расхода који резултирају директно односно заједнички из исте трансакције или другог догађаја; на пример, различите компоненте расхода које чине трошкове продате робе се признају истовремено за приходима по основу продаје робе. Међутим, примена концепта упаривања не дозвољава признавање ставки у билансу стања које не испуњавају дефиницију имовине или обавеза.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина на дан 31.12.2022. године износи 6.815 хиљаде динара. Састоји се од 4.086 хиљ. динара које се односе на концесије, патенте, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права и 2.729 остале нематеријалне имовине

Позицију нематеријалне имовине на дан 31.12.2022. године сачињавају следеће ставке:

	износи у 000 динара		
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ОТПИСАНА ВРЕДНОСТ	САДАШЊА ВРЕДНОСТ
Софтвер за рачунаре	23.191	19.105	4.086
Пројектна документација за магацин Ћириковац	1.167	1.167	0
УКУПНО:	24.358	20.272	4.086



износи у 000 динара

	Софтвер за рачунаре	Пројектна документација за магацин Ђириковац	УКУПНО
Набавна вредност			
Стање на дан 01.01.2022. год.	22.315	1.167	23.482
Повећање	875		875
Ревалоризација			
Преноси			
Отуђења и расхоровања			
Стање на дан 31.12.2022. год.	23.190	1.167	24.357
Исправка вредности			
Стање на дан 01.01.2022. год.	18.621	1.167	19.788
Амортизација за 2022. год.	483		483
Ревалоризација			
Отуђења и расхоровања			
Стање на дан 31.12.2022. год.	19.104	1.167	20.271
Него садашња вредност			
31.12.2021.	3.695	0	3.695
31.12.2022.	4.086	0	4.086

Нематеријална улагања на дан 31.12.2022.године износе 2.729 хиљ.динара. Односе се на право коришћења градског грађевинског земљишта у износу од 335 хиљ.динара. и право коришћења земљишта за уградњу, експлоатацију и одржавање топлопредајне станице у износу од 2.394 хиљ.динара по споразуму са власником парцеле. Власници парцела су уступили део своје парцеле за иградњу зонске ТПС а ЈП „Топлификација“ признаје износ у висини вредности прикључка за 20 kW снаге унутрашњих инсталација који је дефинисан предуговор и уговором о прикључку.



5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема и алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

ЈП „Топлификација“ не поседује (не располаже тачним информацијама) одговарајуће доказе о власништву над непокретностима, постројењима и опреми. Некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2022. године износе 1.811.282 хиљада динара и односе се на:

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Земљиште	2.648	2.648
Грађевински објекти	599.493	622.655
Постројења и опрема	1.049.232	1.129.235
Некретнине, постројења и опрема у припреми	159.698	81.421
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	-
Остале некретнине, постројења и опрема	211	241
УКУПНО:	1.811.282	1.836.200

Некретнина, постројења и опрема на дан 31.12.2022.године износи 1.811.282 хиљада динара. и обухватају садашњу вредност некретнина, постројења и опреме, која је приликом прве примене нових рачуноводствених прописа била исказана по књиговодственој вредности на дан 31.12.2003.године,а која је поздрављивала ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности. Поред тога, у оквиру вредности грађевинских објеката исказана је и припадајућа вредност земљишта, односно није извршено раздвајање вредности земљишта од грађевинских објеката.

ЈП „Топлификација“ није устројила аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцелима и њиховим вредностима. Приликом обрачуна амортизације примењене су стопе из Правилника о рачуноводственим политикама.

Основна средства пописана су на крају године.

Према МРС 16 некретнине, постројења и опрема се призају само када је вероватно да ће се од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити. Предузеће је у 2018.години извршило процену вредности свих позиција биланса стања по методу фер вредности у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и међународним стандардима процене и утврђивање вредности и структуре укупног капитала са стањем на дан 31.12.2017.године. Ефекти процене нису укњижени до краја 2021. године. Извештај о процени вредности свих позиција биласна стања у складу са Међународним рачуноводствених стандардима финансијског извештавања и Међународним стандардом процене вршен је на дан 31.12.2019.године августа 2020.године али ефекти процене нису укњижени до краја 2022.године

У ширење топлификационе мреже у току 2022.године укупно је уложено 36.753.072,97 динара.



6. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

Учешћа у капиталу на дан 31.12.2022. године износе 22 хиљаде динара (31.12.2021. године 22 хиљаде динара), а односе се на оснивачки улог у Пословном удружењу "Топлане Србије".

7. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2022. године износе 0 динара, а до 2015. године односили су се на дугорочно уложена средства у заједничке подухвате на изградњи топлификационих мрежа на основу Анекс Уговора бр. 1 уз Уговор бр. 3209/06 од 14.09.2006. (МЗ Дрмно), Анекс Уговора бр. 1 уз Уговор бр.2970 од 04.09.2006. (МЗ Костолац), Анекс Споразума бр.1 уз Споразум о пословно-техничкој сарадњи МЗ села Кленовник и ЈП "Топлификација" Пожаревац на реализацији пројекта топлификације села Кленовник бр.3866 од 03.11.2005. год. (МЗ Кленовник) као и Уговора бр.4554 од 15.12.2005. год. ЈП "Топлификација" Пожаревац и МЗ Стари Костолац. Предузеће је извршило обезвређење у складу са МРС 36 умањење вредности имовине.

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Кленовник)	3.238	3.238
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Дрмно)	687	687
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Костолац)	13.305	13.305
Дуг. улож. сред. у зај. подухвате (МЗ Стари Костолац)	106	106
Укупно	17.336	17.336
Минус: Исправка	(17.336)	(17.336)
УКУПНО:	0	0

8. ЗАЛИХЕ

Стање залиха на дан 31.12.2022. године износи 181.264 хиљада динара. Структура залиха је следећа:

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Материјал за инвестиције	176.620	136.160
Резервни делови за одржавање	0	0
Алат и ситан инвентар	8.933	8.721
Дати аванси за залихе	1.036	513
Укупно	186.589	145.394
Минус: Исправка	(5.439)	(5.974)
УКУПНО:	181.150	139.420

ЈП „Топлификација“ је по налогу ДРИ 2019. вршила процену нето оствариве вредности залиха материјала код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана и својене књиговодствене вредности на нето оствариву вредност и утврдила које су залихе технички употребљиве и које се могу користити, као и неупотребљиве које треба расходовати. Отписана је опрема за рад у 2022. години чија је набавна вредност 757.153,06 динара, отписана вредност износила је 725.861,92 динара и садашња вредност 31.291,14 динара..



Специјални алат у употреби у дежурној служби расхедован је због механичког оштећења, услед чега више није за употребу. Утврђен је расхед материјала за инвестиције у износу од 381.349,60 динара. Највећи део ових расхедова чине комади (остаци) сечених предизолованих цеви, различитих профила и са различитих локација (градилишта) који нису употребљиви за даљу уградњу, због мале дужине или дотрајалости. Код залиха ситног инвентара утврђен је расхед ситног инвентара у износу од 31.262,62 динара који је неупотребљив због дотрајалости и оштећености. Вредност расхедоване заштитне опреме износи 607881,88 динара.

9. АВАНСИ

У оквиру рачуна 154 исказан је износ од 647 хиљада динара.

10. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања од купаца у земљи за услуге на дан 31.12.2022. је 68.442 хиљада динара.

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2022. године износила су 68.442 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 238.210 хиљада динара, а исправка потраживања износи 169.768 хиљада динара. У складу чланом 22. став 2. Закона о рачуноводству, предузеће је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (ИОС). Усаглашавање стања је вршено са свим купцима, осим са купцима која нису имала промет.

Усаглашавање финансијских пласмана и потраживања са дужницима за испоручену топлотну енергију извршено је са стањем на дан 30.11.2022. године, на основу ИОС обрасца.

USAGLAŠENJE - IOS						(U 000 RSD)
ŠIFRA KUPCA	NAZIV KUPCA	SALDO NA DAN	DATUM	USAGLAŠENJE - IOS IZNOS	RAZLIKA	
81	PD AVALA A.D.	13,542	30.11.2022.	NIJE VRAČEN IOS		
117	STOKIĆ BORIŠA	1,317	30.11.2022.	NIJE VRAČEN IOS		
69	STAKLOPAN	1,879	30.11.2022.	NIJE VRAČEN IOS-NEPOZNATA ADRESA		
165	KONCERN BAMBI A.D. POŽAREVAC	1,032	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
197	MINISTARSTVO ODBRANE - VP 5302	1,305	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
201	KOMPANIJA STIG	5,353	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
1112	PD INON-INVEST DOO	2,102	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
1280	SARACHEM DOO u stečaju	1,026	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
17	OPŠTA BOLNICA POŽAREVAC	1,917	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
787	M.D.S. KOMERC D.O.O. - U STEČAJU	3,069	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
518	SPORTSKI SAVEZ GRADA POŽAREVCA	939	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
78	ŠAH KLUB MLADI RADNIK POŽAREVAC	719	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
132	DRALONI DOO POŽAREVAC	630	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
449	KP ZAVOD ZA ŽENE U POŽAREVCU	697	30.11.2022.	SAGLASAN		
1049	RD INŽENJERING DVA D.O.O BEOGRAD	655	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
1258	VELEFARM-INVEST U STEČAJU	839	30.11.2022.	NIJE VRAČEN - U STEČAJU		
24	MUP - POLICIJSKA UPRAVA POŽAREVAC	729	30.11.2022.	SAGLASAN		
22	GRADSKA UPRAVA POŽAREVAC	556	30.11.2022.	OSPORAVA U CELINI		
26	OSNOVNI SUD U POŽAREVCU	473	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
20	NARODNA TEHNIKA	447	30.11.2022.	NIJE VRAČEN		
	Svega:	39,326		1982		
	Ostali:	179,188		5856		
	Ukupno konto 204200:	233,890		7838		
	% od ukupnog salda:	22%		25%		



ЈП „Топлификација“ врши обезвређење потраживања према МСФИ 9 и обрачунава вредност потраживања на 31.12.2022.године. Политика предузећа је даје рок од 30 дана за наплату потраживања. Кредитни период од 30 дана значи да потраживања немају значајну финансијску компоненту и не мора предузеће да брине о садашњој вредности.

ЈП „Топлификација“ примењује поједностављени прилаз у складу са МСФИ 9 и обрачунава очекивани кредитни губитак током века трајања.

Као практично решење користи се матрица исправке вредности потраживања:

1. Анализа наплате потраживања по временском распореду (анализа потраживања када се наплаћују и сортира их у табелу која је заснована на броју дана од издавања фактуре до наплате потраживања)
2. Обрачун историјске стопе приноса (стопа отписа=губитак подељено са неплаћеним износом)
3. Инкорпорирање информација о будућим изгледима
4. Примена стопе отписа на текући портофолио потраживања

Осим потраживања од купаца, највећи део потраживања се односи на потраживања:

- Потраживања за камату и дивиденде у износу од 19.929.753,05 динара (на захтев ДРИ од новембра 2019. године обрачунате камате предузеће не евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи, већ на рачуну друга потраживања, што је у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике)
- потраживања од запослених 1.689 хиљада динара и
- остала потраживања 435 хиљада динара

11. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

износи у 000 динара

	2022.	2021.
Текући рачун Banca intesa	123.257	140.776
Текући рачун Поштанкса штедионица	225.772	183.415
Текући рачун Banca intesa	11.423	7.713
Текући рачун Banca intesa боловања	0	0
Платне картице и чекови грађана	77	165
Благајна	50	70
УКУПНО:	360.579	332.139

12. ПДВ и АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Плаћене претплате на стручне публикације у износу од 284 хиљада динара и разграничени порез на додату вредност који се односи на наредни порески период у износу од 3.471 хиљада динара.



13. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31.12.2022. године износе 33.202 хиљада динара. Исказана пореска средства настала су као резултат разлике између пореске основице сталне имовине и њене књиговодствене вредности.

Одложена пореска средства су износи пореза на добит надокнадиви у будућим периодима. Одложено пореско средство у години у којој је признато увећава нето добит, тј. добит која служи за расподелу, односно умањује губитак.

14. КАПИТАЛ

Капитал Предузећа на дан 31.12.2022. године износи 2.420.507 хиљ. динара (31.12.2021. 2.362.819 хиљада динара).

Средства донације од локалне самоуправе у износу од 98.108 хиљада динара односе се на средства примљена од Локалне самоуправе Града Пожаревца у складу са Закључком Градског већа број 01-06-129/2011-18 од 28.11.2011. године и допуном Закључка Градског већа бр. 01-06-124/2013-4 од 04.07.2013. године "Задужују се градска јавна предузећа да давања локалне самоуправе примљена од било ког корисника средстава буџета града Пожаревца у било каквом облику, почев од јануара 2012. године па надаље, књиже по капиталном приступу, односно, као повећање оснивачког улога града Пожаревца у капиталу тог јавног предузећа."

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Државни капитал	533.520	533.520
Средства донације од локалне самоуправе	1.591.251	1.554.499
Капитал оснивача	1	1
Нераспороређени добитак ранијих година (2014)	2.648	2.648
Нераспороређени добитак ранијих година (2015)	48.652	48.652
Нераспороређени добитак ранијих година (2016)	125.235	125.235
Нераспороређени добитак ранијих година (2017)	31.379	31.379
Нераспороређени добитак ранијих година (2020)	29.345	29.345
Нераспороређени добитак ранијих година (2021)	18.769	
Нераспороређени добитак текуће године	39.706	37.540
УКУПНО:	2.420.507	2.362.819

Основни капитал исказан у пословним књигама није усаглашен са капиталом који је исказан код Агенцији за привредне регистре.



15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСЊА

Резервисања у складу МРС 19 - накнаде запосленима врше се помоћу обрачуна и актуарске процене обавеза и трошкова по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда.

ЈП „Топлификација“ је извршила резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених, сходно МРС 19 Примања запослених. ЈП „Топлификација“ први пут уводи ова резервисања на дан 31.12.2019. године а износ се исказује под 01.01.2019. године у корист рачуна 404000 у почетном стању, а на терет рачуна 340000 у износу од 6.663 хиљада динара. На дан 31.12.2019. године разлика за докњижавање у износу од 37 хиљада динара у корист 545000, а на терет рачуна 404000.

На дан 31.12.2022.године у корист рачуна 404000 докњижен је износ од 1.076 хиљ.динара

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура осталих дугорочних обавеза Предузећа на дан 31.12.2022. године је следећа:

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Обавезе према повезаним правним лицима	0	0
УКУПНО:	0	0

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ЈП Топлификација на дан 31.12.2022. године није имала краткорочне финансијске обавезе, као ни на дан 31.12.2021. године.

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ

Примљени аванси од физичких и правних лица по основу прикључка на топлификациону мрежу у 2022. години износе 1.331 хиљ.динара (31.12.2021. године 1.420 хиљада динара).

	-у хиљадама динара-	
Назив	2022.године	2021.година
Примљени аванси за производе и услуге од физичких лица	1.034	1.093
Примљени аванси за производе и услуге од правних лица	296	327
Укупно	1.331	1.420



19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Структура обавеза из пословања Предузећа на дан 31.12.2022. године је следећа:

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Добављачи у земљи	38.116	41.345
Остале обавезе	634	634
УКУПНО:	38.750	41.979

Највећи износ неизмирених обавеза односи се на испоручену топлотну енергију за децембар 2022 године према ПД ТЕ КО Костолац, у износу од 24.741 хиљада динара. Усаглашавање обавеза извршено је на дан 30.11.2022. године на основу ИОС обрасца.

Sifra	NAZIV	saldo na dan	datum	iznos	USAGLASENJE-IOŠ	razlika
10	JP Toplifikacija Požarevac	30.11.	30.11.	38,181.83	38,181.83	*
14	Telecom AD Beograd	30.11.	30.11.	153,723.91	153,723.91	*
22	Gradska Uprava Požarevac	30.11.	30.11.	1,031,024.70	1,031,024.70	*
34	JP PTT Srbije Beograd	30.11.	30.11.	384,643.00	384,643.00	*
41	Kompanija DUNAV Osiguranje Po	30.11.	30.11.	416,433.96	415,907.88	526.08
51	GP STIG Požarevac	30.11.	30.11.	791,246.40	Nisu vraćeni IOŠi	791,246.40
81	PD Avala AD Požarevac	30.11.	30.11.	57,984.00	Nisu vraćeni IOŠi	57,984.00
216	JP EPS TECO Kostolac	30.11.	30.11.	18,817,422.10	18,817,422.10	*
285	TRACO DOO Beograd	30.11.	30.11.	2,982,240.00	2,982,240.00	*
878	APOLLO DOO Beograd	30.11.	30.11.	288,000.00	Nisu vraćeni IOŠi	288,000.00
1141	SBB Beograd	30.11.	30.11.	84,000.00	Nisu vraćeni IOŠi	84,000.00
1174	ZR Welding Velika Plana	30.11.	30.11.	352,871.99	Nisu vraćeni IOŠi	352,871.99
1237	JKP Parking Servis Požarevac	30.11.	30.11.	17,174.00	17,174.00	*
1458	HIT Radio DOO Požarevac	30.11.	30.11.	25,000.00	Nisu vraćeni IOŠi	25,000.00
1575	LED Factory DOO Požarevac	30.11.	30.11.	26,000.00	Nisu vraćeni IOŠi	26,000.00
1602	Thermotecflex DOO Zabrežje	30.11.	30.11.	15,523,707.40	Nisu vraćeni IOŠi	15,523,707.40
1613	ECO SERBIA AD Beograd	30.11.	30.11.	212,600.00	212,361.29	238.41
2307	Taurunum DOO Beograd	30.11.	30.11.	358,010.40	Nisu vraćeni IOŠi	358,010.40
3347	Te2 Media PR Požarevac	30.11.	30.11.	15,000.00	Nisu vraćeni IOŠi	15,000.00
3467	Zaštita na radu DOO Beograd	30.11.	30.11.	24,000.00	24,000.00	*
				41,599,263.69	24,076,678.71	17,522,584.68

Usaglašeno 58%

Neusaglašeno 42%

Σ 41,791,467.55

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе су настале из укалкулисане зараде за децембар 2021.године које су исплаћене у јануару 2022. године, обавеза по основу накнада зарада за боловање преко 30 дана.



	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде	5.080	4.689
Обавезе за порез на зараде	703	641
Обавезе за доприносе на зараде запослени	1.724	1.564
Обавезе за порез и допр. на зараде послодав.	1.313	1.269
Обавезе за нето накнаду боловање преко 30 дана	4	66
Обавезе за порез и допр. на терет запосленог боловање преко 30 дана	1	21
Обавезе за доприносе на терет послодавца боловање преко 30 дана	1	17
Обавезе према запосленима	152	154
Остале обавезе	1.156	986
УКУПНО:	10.134	9.407

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Највећи део пасивних временских разграничења, у износу од 212.695 хиљ. дин. у 2015. години односио се на одложене приходе по основу примљених средстава за прикључак (од физичких и правних лица). На захтев градске управе и Мишљења ревизије Финансијског извештаја за 2015. годину, примљена средства за прикључак од физичких и правних лица и примљене донације за инвестиције – ширење у износу од 212.695 хиљада динара оприводавано је у 2016. години 100%. Предузеће није евидентирано 59 калориметара добијених од Министарства енергетике као одложене приходе и примљене донације које се односе на донацију из 2015. године. У складу са МРС 20 извршено је корективно књижење у складу са МРС 8. Ставови за књижење 340000/495040 а на конту 64111 прокњижен је износ амортизације за 2019. годину за калориметре.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

22 . ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга	535.818	525.479
Приходи од премије, субвенција, дотација, донација	433	433
Други пословни приходи	40.359	56.216
УКУПНО:	576.610	582.128

Целокупни приходи од продаје, који износе 535.818 хиљада динара, односе се на приходе од продаје на домаћем тржишту, за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима.



Приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл. чине примљене новчане уплате по основу прикључака од физичких и правних лица и примљене донације за инвестиције на топлификациони систем ранијих година које су оприходоване у 2016. год. са 100% годишње на основу Рачуноводствене политике у износу од 212.695 хиљада динара.

Предузеће није евидентирано 59 калориметара добијених од Министарства енергетике као одложене приходе и примљене донације које се односе на донацију из 2015. године. У складу са МРС 20 извршено је корективно књижење у складу са МРС 8. Ставови за књижење 340000/495040, а на конту 64111 прокњижен је износ амортизације за 2019. годину за калориметре.

Други пословни приходи на дан 31.12.2022. године износе 40.359 хиљада динара који се односе на примљена средства од физичких и правних лица за прикључак на топлификациону мрежу.

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

23.1. Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

Структура трошкова материјала и трошкова горива и енергије је следећа:

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Трошкови топлотне енергије	122.433	139.354
Трошкови електричне енергије	26.548	22.944
Трошкови материјала за одржавање	35.081	28.120
Трошкови горива за возила и други трошкови	2.279	3.319
УКУПНО:	186.341	193.737

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (наставак)

23.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода је следећа:

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	106.574	99.716
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	17.154	16.573
Трошкови накнада по уговору о делу и привременим пословима и осталих уговора	9.639	7.901
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	1.221	1.226
Трошкови превоза на радно место и са радног места	1.757	1.818
Трошкови дневница за службено путовање	94	141
Остали лични расходи	9.183	7.191
УКУПНО:	145.622	134.566



23.3. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга је следећа:

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	9.189	8.547
Трошкови услуга одржавања	60.535	44.546
Трошкови рекламе и пропаганде	533	459
Трошкови осталих услуга	2.115	901
Трошкови закупнина	2.749	2.773
УКУПНО:	75.121	57.226

23.4. Трошкови амортизације

Трошкови обрачунате рачуноводствене амортизације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2022. год. износи 111.112 хиљада динара (31.12.2021. године 99.846 хиљаде динара).

23.5. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови одосе се на:

	износи у 000 динара	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	11.968	8.419
Трошкови репрезентације	1.161	765
Трошкови премија осигурања	1.067	926
Трошкови платног промета	1.127	1.076
Трошкови чланарина	621	606
Трошкови пореза	794	748
Остали нематеријални трошкови	438	932
УКУПНО:	17.176	13.472

23.6. Трошкови дугорочних резервисања

Приликом преласка на МРС и МСФИ 01.01.2004.године, ЈП „Топлификација“ није применила све одредбе МРС 19, и није утврдила обавезу по основу резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију. Материјално значајна грешка је по налогу ДРИ коригована 01.01.2019. године. Део трошкова који се односи на ранији период задужен је нераспоређени резултат ранијег периода. Разлика за докњижавање је књижена на конту 545000, у износу од 518 хиљада динара.

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи на дан 31.12.2022.године износе 9.084 хиљаде динара (31.12.2021. године 5.087 хиљада динара) и највећим делом су резултат обрачунате затезне камате за неблаговремено измирене обавезе по основу испоручене топлотне енергије 6.668 хиљада динара. Износ од 2.415 хиљада динара односи се на Ависта депозит код банака у 2022. години и на орочени депозит.

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ



Финансијски расходи на дан 31.12.2022.године

износи у 000 динара

	2022.	2021.
Затезне камате у земљи	1	-
Расходи угов.и затезних камата (Електроморава)	-	-
УКУПНО:	1	-

Расходи уговорених и затезних камата по обавезама из осталих дужничко-поверилачких односа, пресуда посл.бр.1.П.84/2013 од 24.12.2013. год. и пресуди бр.6 ПЖ 5311/15 од 29.06.2017ЕД Електроморава Пожаревац, законска затезна камата за 2017. годину.

26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Највећи износ ових прихода састоји се од наплаћених потраживања која су се налазила на исправци вредности од 30.919 хиљ. динара

износи у 000 динара

	2022.	2021.
Вишкови, накнаде за тех.пријем,искључења, остало		
Остали непословни и ванредни приходи		
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца (наплаћена исправка)	30.919	45.604
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година		
УКУПНО:	30.919	45.604

27. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ВРЕДНУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Остали расходи на дан 31.12.2022.године износе 9.993 хиљада динара, док су расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 23.075 хиљада динара.

износи у 000 динара

	2022.	2021.
Губици по основу расхода и отписа основних сред.	37	137
Мањкови	0	1.679
Расходи по основу директног отписа	23	862
Расходи по основу расходања залиха материјала	500	949
Остали непоменути расходи	9.317	2.418
Обезвређење дугорочних фин.пласмана	0	0
Обезвређење потраживања и краткорочних пласмана	23.075	82.190
Накнадно утврђени расход ранијих година	0	0
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	0	608
УКУПНО:	33.068	88.843



28. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Добитак пре опорезивања	48.508	44.594
Губитак пословне године		
Порески расход периода	12.544	10.690
Одложени порески приходи периода	3.742	3.636
НЕТО ДОБИТАК	39.706	37.540

28. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставка)

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Добитак пре опорезивања	48.508	44.594
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и друге дажбина		
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	2.567	2.284
Примања запосленог из чл.9.став2 Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	10.135	9.150
Примања запосленог из чл.9.став2 Закона обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси биланс	9.368	9.267
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	111.112	99.846
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(79.332)	(76.331)
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона		862
Опорезива добит	48.508	44.594
Порез по стопи од 15%	12.544	10.690
Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства		
Порески расход периода приказан у билансу успеха	3.742	3.636

Опорезива добит у 2022. години је 48.508 хиљ. динара што је и пореска основица.



29. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА

У смислу МРС 12 одложени порески приходи периода износе 3.742 хиљ. динара, и резултат су привремене разлике када је књиговодствена садашња вредност основних средства мања од његове пореске основице.

Одложени порески приход периода (односно, одложена пореска средства) увећавају нето добит текуће године. Он се може искористити у будућим периодима када буде постојала опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Одложена пореска средства (одложени порески приходи) исказују се:

- по основу губитка ранијих година исказаних у ранијим годинама
- по основу неискоришћених пореских кредита исказаних у образцу ПК

Одложена пореска средства по основу губитка ранијих година који је исказан у пореском билансу, као и по основу неискоришћених пореских кредита исказаних на образцу ПК руководство процењује да висина ових средстава која се могу искористити у будућим периодима тј. у наредним годинама неће моћи бити искоришћена. С обзиром, да се сваке године врши улагање у нове инвестиције на ширењу мреже, због сталног инвестирања, процењује се да ће и део нових пореских кредита остати неискоришћен у наредним годинама.

30. СУДСКИ СПОРОВИ

ЈП "Топлификација" Пожаревац је у 2022. години је извршила утужења физичких лица.

Број судских спорова у којима је предузеће страна која тужи износи 547 вредност спорова је 80.471 хиљада динара

Парнични предмети у којима је ЈП "Топлификација" Тужилац има више и то:

- П.бр.1099/22
- П.бр.3245/21
- П.бр. 1467/20

Парнични предмети у којима је ЈП "Топлификација" тужена

- ПП 204/19 Слободан Живковић
- ПП. 165/22 Владан Ицић

ЈП "ТОПЛИФИКАЦИЈА" Пожаревац је извршила пријаву потраживања поводом отварања стечајних поступака против више стечајних дужника са неизвесним исходом истих и то:

1.Бр.1Ст.220/2015 Производно-предметно предузеће „СРБОТЕХНА“ Д.О.О. у стечају на укупан износ од 430.623,48 динара;

2.Бр.2.Ст.10/2015 „Хидроградња и ерозија“ А.Д. у стечају на укупан износ од 5.969.041,41 динара;

3.Бр.4.Ст.35/2014 Предузећа „СЕМЕ“ за производњу „спољни и унутрашњи промет Д.О.О. у стечају на укупан износ ид 266.840,11 динара;

4.Бр.4.Ст.8/2014 „ЖИТОСТИГ“ А.Д. у стечају на укупан износ од 12.291.860,80 динара- напомена као покретач стечаја ЈП "ТОПЛИФИКАЦИЈА" Пожаревац су враћена средства у износу од 500.000,00 динара која су уплаћена за покретање овог стечајног поступка;

5. Бр.48/Ст.2282/2011 „ЕЛТИМ“ Д.О.О. у стечају на укупан износ од 252.466,69 динара;

6.Бр.10 Ст 2687/2010 „ЕКО ПРОДУКТ 2002“ Д.О.О. на укупан износ од 312.292,62 динара;



7.Бр.2.Ст 595/2011 „ЗАСТАВА ПРОМЕТ – АРЕНА МОТОРС“ у стечају на укупан износ од 84.120,88 динара;

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Предузеће у 2017. години врши процену вредности свих позиција биланса стања по методу фер вредности у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IAS/IFRS) и међународним стандардима процене (IVS) и утврђивање вредности и структуре укупног капитала Предузећа са стањем на дан 31.12.2017. године. Ефекти процене нису укњижени до краја 2019. године. У 2020. години у поступку јавне набавке мале вредности изабран је понуђач за набавку услуга проценитеља имовине, услуге финансијског саветовања. Извештај о процени вредности свих позиција биланса стања ЈП „Топлификација“ са потпуном одговорношћу у складу са Међународним рачуноводственим стандардима/Међународним стандардима финансијског извештавања и Међународним стандардима процене на дан 31.12.2019.године августа 2020.године али ефекти процене још нису укњижени.

Процена вредности имовине, обавеза и капитала је извршена, иако не постоји ни Закључак Скупштине града Пожареваца са циљем поступања у складу са међународним рачуноводственим стандардима, разграничења имовине између предузећа и оснивача, ни регистрација капитала предузећа у регистар Агенције за привредне регистре. Нису добијене инструкције Оснивача о динамици и распореду активности везаних за примену Закона о јавној својини, поступцима процене имовине и капитала. Обзиром на врло обиман и озбиљан посао, потребно је формирати тим за оперативни начин рада уз разноликост састава Комисије са становишта заступљености свих струка. Потребно је ангажовати и представника Оснивача који ће бити задужен као активан учесник у спровођењу примене Закона о јавној својини и поступања са топловодном дистрибутивном мрежом, питањима из домена Одлуке о снабдевања града топлотном енергијом и примене и других Закона. Све наведено имаће значајне ефекте у рачуноводственом смислу: датум на који се врши процена и њен утицај на текући и будуће обрачунске периоде, искњижавање (прекњижавање) и рачуноводственог поступања са имовином над којом ће право својине усписати град Пожаревац и мреже као добра од општег интереса, утврђивања граница у процени подстанца, решавања питања у вези процене земљишта и објеката због непотпуне имовинско-правне документације, како се књиже резултати процене, корекција рачуноводствене политике, порески аспекти процене.

32. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Предузеће нема успостављен систем Финансијског управљања и контроле (није именован руководиолац и радна група) ни систем интерне контроле. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

32.1. Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће није изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.



32.2. Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Предузећу, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца. Да би се умањило кредитни ризик, Предузеће уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

32.3. Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Јавног предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Јавног предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Јавном предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.



ДИРЕКТОР

Предраг Јанковић, мастер економиста