



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА ЗА
2022. ГОДИНУ



Број: 400-97/2023-04/22
Београд, 15. август 2023. године

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја јавног комуналног предузећа „Топлана
Стара Пазова“, Стара Пазова за 2022. годину..... 2
2. Извештај о ревизији правилности пословања јавног комуналног предузећа „Топлана
Стара Пазова“, стара пазова за 2022. годину 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) 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 комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, 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 току обављања ревизије утврђено је да:

1) Предузеће није извршило попис потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 2 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) усвојени извештај о попису не садржи пописано и књиговодствено стање залиха материјала, које су у пословним књигама исказане у износу од од 743 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза.

2) У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца у износу од 47.513 хиљада динара од чега се 3.487 хиљада динара односи на индиректан отпис потраживања који је у пословним књигама евидентиран у 2022. години. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политика прописано је да се индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло годину дана. Према достављеној документацији укупна вредност потраживања од купаца у земљи и потраживања за камату код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана износи 20.999 хиљаде динара. На основу наведеног произилази да Предузеће није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП којим је дефинисано да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност потраживања од купаца у земљи и прецењену вредност нераспоређеног добитка за 17.512 хиљада динара.



3) Предузеће је оквиру дугорочних обавеза евидентирало обавезу по краткорочном кредиту у износу од 25.000 хиљада динара која доспева за плаћање у 2023. години, што није у складу са параграфом 4.7 став 1 тачка 3 Одељка 4 - Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП, којим је дефинисано да ентитет треба да класификује обавезу као краткорочну ако доспева за измирење у року од дванаест месеци после датума извештавања. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене краткорочне финансијске обавезе и прецењене дугорочне обавезе у поменутом износу.

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 3.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће вођење пословних књига поверило Мирјани Бељић ПР Агенцији за књиговодство и пореско саветовање Миња, Голубинци на основу Уговора о обављању књиговодствених услуга број 2.2.4/22 од 10. јануара 2022. године и поред тога што има систематизована и попуњена радна места у Сектору за финансије и рачуноводство у чији опис послова улазе и књиговодствени послови. Такође, у 2022. години поменута Агенција пружила је Предузећу и услуге састављања кварталних извештаја, припреме и слања потребне документације за ревизију, израду и слање финансијских извештаја као и припрему документације за одобрење кредита, а за које Предузеће нема посебне уговоре, иако је Уговором о обављању књиговодствених услуга, број 2.2.4/22 од 10. јануара 2022. године дефинисано да се додатни послови посебно уговарају уз додатну накнаду. Укупна вредност пружених услуга у 2022. години износи 1.341 хиљаду динара.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Скрећемо пажњу на Напомене 3.2.1.9. и 3.2.1.11 уз финансијске извештаје. У напоменама је наведено да се Предузеће задужило код пословних банака у 2021. и 2022. години у укупном износу од 45.000 хиљада динара, без сагласности Скупштине општине Стара Пазова као Оснивача, иако је наведена сагласност прописана Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова са припадајућим изменама и допунама.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова „за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године извршио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

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

15. август 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова за 2022. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног енергетског предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова за 2022. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и нераспоређене добити за 2022. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја Основ за негативно мишљење о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова из области потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и нераспоређене добити, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) У пословним књигама Предузећа исказан је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара који се односи на остварену добит у пословања у периоду од 2015. до 2021. године. Надзорни одбор Предузећа је за поменути период доносио одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, без прибављене сагласности Општине Стара Пазова као оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о јавним предузећима.

2) Предузеће је за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова, у 2022. години, испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 8.400 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству.

3) У току обављања ревизије утврђено је да:

1) за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће је максималну висину прихода одредило на основу процењених износа варијабилних и фиксних трошкова као и трошкова амортизације уместо података из последњих финансијских извештаја енергетског субјекта и при обрачуна није узело у обзир податке који се односе се на регулисана средства, позајмљени капитал, остале приходе и корекциони елемент којим се одређује одступање максималне висине прихода у односу на претходни регулаторни период, што није у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте Уредбе који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију;

2) је писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2021/2022 поднет 28. септембра 2021. године, што није 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 орагну писани захтев за одобравање цене грејања за наступајућу грејну сезону;



3) поднети захтеви за одобравање цене топлотне енергије за наступајуће грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 не садрже све елементе прописане чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

4) У току обављања ревизије утврђено је да обрачун и исплата основне зараде код шест запослених није извршена у складу са чланом 107 став 3 и 4 Закона о раду, јер су за обрачун основне зараде примењени коефицијенти који нису у складу са анексима уговора о раду и чланом 28 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године. Примењујући неправилне коефицијенте Предузеће је код троје запослених обрачунало и исплатило основну зарада у мањем износу за 34 хиљаде динара док је код троје запослених обрачунало и исплатило основну зараду у вишем износу за 364 хиљаде динара.

5) У току обављања ревизије утврђено је да су уговори о делу закључени за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду. У пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 2.780 хиљада динара.

6) Предузеће је у 2022. години ангажовало два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове службеника за рекламације који су трајали дуже од 120 дана што није у складу са чланом 197 Закона о раду. У 2022. години У пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1.393 хиљаде динара.

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 негативно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.8 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Општина Стара Пазова, одлукама о буџету и ребалансима истих, за период од 2015. до 2022. године, није утврдила висину и рок за уплату добити јавних предузећа по завршним рачунима за претходне године како је дефинисано чланом 58. Закона о јавним предузећима.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Општинско веће општине Стара Пазова дана 1. новембра 2018. године Решењем број 464-13/2018-IV пренело Предузећу право коришћења дистрибутивне гасоводне мреже (ДГМ) и мерно регулационих станица (МРС) на територији МЗ Сурдук, МЗ Белегиш, МЗ Стари Бановци, МЗ Нови Бановци, МЗ Стара Пазова, МЗ Нова Пазова, МЗ Војка и МЗ Голубинци. Такође, поменути Решењем директор Предузећа је овлашћен да са Гас-феромонт а. д., Стара Пазова закључи анексе уговора о дистрибуцији природног гаса које је Гас-феромонт а. д., Стара Пазова претходно закључио са месним заједницама Сурдук, Белегиш, Стари Бановци, Нови Бановци, Стара Пазова, Нова Пазова, Војка и Голубинци. До дана вршења ревизије поменути анекси нису закључени.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему 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

15. август 2023. године

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Мере предузете у поступку ревизије	21
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Предузеће је чланом 5 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 156 од 21. августа 2015. године дефинисало да се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ за МСП. Међутим, увидом у поменути интерни акт, утврђено је да су исправка грешке из претходних периода, нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема, инвестиционе некретнине, залихе итд. уређене са позивом на одредбе Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МРС/МСФИ), уместо у складу са МСФИ за МСП. (Напомена број 1.1.1.)

2. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом, а ни одлуком директора прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о уплати дуга (репрограма), нити је одредило број рата за плаћање доспелог дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца. (Напомена број 3.2.1.4.)

3. Предузеће је на прелазном рачуну евидентирало плаћање картицом у износу од 12 хиљада динара за које не поседује рачуноводствену исправу из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена број 3.2.1.6.)

4. Предузеће приходе од продаје услуга топлотне енергије евидентира на рачуну Прихода од продаје робе на домаћем тржишту уместо на рачуну Прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са са одредбама члана 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 614 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказују се приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, осим прихода од продаје производа и услуга правним лицима која чине групу правних лица и осталим повезаним лицима. (Напомена број 3.2.2.1)

5. Предузеће трошкове гаса евидентира на рачуну набавне вредности продате робе уместо уместо на рачуну трошкови горива и енергије, што није у складу са са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 513 - Трошкови горива и енергије исказују се трошкови горива и енергије. (Напомена број 3.2.2.4)

6. Предузеће набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара који је набављен и утрошен у 2022. години није евидентирало преко рачуна 101 - Материјал и 103 - Алат и ситан инвентар већ је пословне промене које се односе на набавку а уједно и утрошак евидентирало директно у оквиру одговарајућих рачуна расхода, што није у складу са чланом 10 став 3, 5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за

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



привредна друштва, задруге и предузетнике, којима је дефинисано да се у оквиру посебних рачуна отворених у оквиру ових рачуна исказује исправка вредности која се односи на утрошене залихе материјала и алата и ситног инвентара. (Напомена број 3.2.2.5.)

7. Предузеће у 2022. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације). (Напомена број 3.2.2.15.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

8. У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће донело План и програм пословања за 2022. годину са припадајућим изменама и допунама на који је оснивач дао сагласност, а који није у потпуности припремљен у складу са чланом 59 став 5 и чланом 60 Закона о јавним предузећима као и тачком 4), 5), 7) и 10) Смерница за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, јер:

1) је План и програм пословања за 2022. годину донешен од стране Надзорног одбора Одлуком број 2125 од 10. децембра 2021. године и Општини Стара Пазова достављен дана 10. децембра 2021. године;

2) не садржи планирани биланс стања, планиране токове готовине, кредитну задуженост и планирани начин расподеле добити Предузећа за 2021. годину;

3) су средства за уговоре о делу и за посебне намене (донације у спорту и др.) планирана у вишем износу од износа планираних средстава за 2021. годину. Средства за уговоре о делу планирана су више за 1.380 хиљада динара, а средства за посебне намене за 150 хиљада динара;

4) не садржи критеријуме за коришћење средстава за посебне намене и иста нису детаљно образложена.

Такође, Надзорни одбор Предузећа није усвајао тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности, што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима. (Напомена број 1.1.4.)

9. У току обављања ревизије утврђено је да:

1) Предузеће није извршило попис потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 2 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Чланом 2 став 2 Закона о рачуноводству дефинисано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, док је чланом 2 став 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да правно лице, односно предузетник, при састављању редовног годишњег финансијског извештаја, врши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса, да имовина која је предмет пописа обухвата уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину, док обавезе које су предмет пописа јесу дугорочне и краткорочне обавезе, осим обавеза које се утврђују обрачуном (резервисања и пасивна временска разграничења).

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



2) усвојени извештај о попису не садржи пописано и књиговодствено стање залиха материјала, које су у пословним књигама исказане у износу од 743 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза. (Напомена број 3.2.)

10. Предузеће претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца у укупном износу од 821 хиљаде динара није на дан 31. децембар 2022. године евидентирало на конту 430 - Примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са одредбама члана 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 430 - Примљени аванси, депозити и кауције, исказују унапред наплаћени износи и новчана обезбеђења за обртна средства. Због наведеног Предузеће је у пословним књигама исказало потцењену вредност потраживања од купаца у земљи односно обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција за 821 хиљаду динара. (Напомена број 3.2.1.4.)

11. У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца у износу 47.513 хиљада динара од чега се 3.487 хиљада динара односи на индиректан отпис потраживања који је у пословним књигама евидентиран у 2022. години. Чланом 27 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политика у складу са МСФИ за МСП број 156 од 21. августа 2015. године прописано је да се индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло годину дана. Према достављеној документацији укупна вредност потраживања од купаца у земљи и потраживања за камату код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана износи 20.999 хиљаде динара. На основу наведеног произилази да Предузеће није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП којим је дефинисано да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност потраживања од купаца у земљи и прецењену вредност нераспоређеног добитка за 17.512 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.4.)

12. Предузеће је оквиру дугорочних обавеза евидентирало обавезу по краткорочном кредиту у износу од 25.000 хиљада динара која доспева за плаћање у 2023. години, што није у складу са параграфом 4.7 став 1 тачка 3 Одељка 4 - Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП, којим је дефинисано да ентитет треба да класификује обавезу као краткорочну ако доспева за измирење у року од дванаест месеци после датума извештавања. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене краткорочне финансијске обавезе и прецењене дугорочне обавезе у поменутом износу. (Напомена број 3.2.1.9)

13. У пословним књигама 2022. године Предузеће је евидентирало трошкове премија осигурања, који се односе на 2023. годину, у износу од 108 хиљада динара. Наведено евидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну



годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност трошкова премија осигурања и потцењену вредност нераспоређеног добитка за 108 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.9.3.)

14. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама 2022. године није евидентирало трошкове по основу пореза на имовину, који се односе на 2022. годину, у износу од 168 хиљада динара. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењену вредност трошкова по основу пореза на имовину и прецењену вредност нераспоређеног добитка за 168 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.9.6)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

15. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору . (Напомена борј 3.1.2.)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са одредбама МСФИ за МСП. (Напомена број 1.1.1. – Препорука број 1)

2. Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга. (Напомена број 3.2.1.4. – Препорука број 7)

3. Препоручује се Предузећу да евидентирање пословних промена које се односе на плаћање картицом евидентира на основу веродостојне документације. (Напомена број 3.2.1.6. – Препорука број 8)

4. Препоручује се Предузећу да приходе од продаје услуга топлотне енергије евидентира у складу са одредбама члана 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.1. – Препорука број 11)

5. Препоручује се Предузећу да трошкове гаса евидентира у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.4. – Препорука број 14)

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



6. Препоручује се Предузећу да набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара евидентира у складу са одредбама члана 10 став 3, 5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.5. – Препорука број 15)

7. Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт којим ће прописати правила и процедуре доделе донација, односно којим ће утврдити критеријуме за коришћење средстава за помоћ (донације). (Напомена број 3.2.2.15. – Препорука број 26)

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручује се Предузећу да доношење и достављање програма пословања, садржину истог као и начин усвајање тромесечних извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности усклади са Законом о јавним предузећима и важећим Смерницама за израду годишњег програма пословања. (Напомена број 1.1.4. – Препорука број 2)

9. Препоручује се Предузећу изврши попис потраживања и обавеза у складу са чланом 2 став 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и да извештај о попису саставља у складу са чланом 13 став 1 поменутог правилника. (Напомена број 3.2. – Препорука број 4)

10. Препоручује се Предузећу да претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца евидентира у складу са одредбама члана 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2. – Препорука број 3.2.1.4.-Препорука број 5)

11. Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама важећег правилника о рачуноводству и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена број 3.2. – Препорука број 3.2.1.4.-Препорука број 6)

12. Препоручује се Предузећу да евидентирање краткорочних обавеза усклади са одредбама параграфа 4.7 став 1 тачка 3 МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.9. – Препорука број 10)

13. Препоручује се Предузећу да трошкове премија осигурања евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.9.3. – Препорука број 25)

ПРИОРИТЕТ 3

14. Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са 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 3)



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. У току обављања ревизије утврђено је да:

1) за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/23 Предузеће није утврдило максималну висину прихода за сваку грејну сезону на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте Уредбе. Предузеће је максималну висину прихода одредило на основу процењених износа варијабилних и фиксних трошкова као и трошкова амортизације уместо података из последњих финансијских извештаја енергетског субјекта и при обрачуна није узело у обзир податке који се односе се на регулисана средства, позајмљени капитал, остале приходе и корекциони елемент којим се одређује одступање максималне висине прихода у односу на претходни регулаторни период;

2) писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2021/2022 Предузеће је поднело 28. септембра 2021. године, што није 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 орагну писани захтев за одобравање цене грејања за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године;

3) поднети захтеви за одобравање цене топлотне енергије за наступајуће грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 које почињу 15. октобра и завршавају се 15. арила наредне године нису садржали:

(1) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;

(2) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;

(3) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у м² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

што није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која прописује садржину захтева за одобравање цене топлотне енергије. (Напомена број 3.2.2.1.)

2. У току обављања ревизије утврђено је да код шест запослених Предузеће није обрачунало и исплатило основну зараду у складу са чланом 107 став 3 и 4 Закона о раду којим је дефинисано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и



да уговором о раду може да се утврди основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из општег акта јер је:

1) за три запослена обрачунало и исплатило основну зараду примењујући коефицијенте који су дефинисани анексима уговора о раду, али који су нижи од коефицијената дефинисаних чланом 28 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године. На овај начин Предузеће је мање обрачунало и исплатило основну зараду за 34 хиљаде динара;

2) код три запослена обрачунало и исплатило основну зараду примењујући коефицијенте посла више у односу на оне који су дефинисани њиховим уговорима о раду и чланом 28 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило основну зараду за 364 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.6.1.)

3. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приликом обрачуна радног учинка као основицу користило основну зараду запосленог увећану за минули рад уместо основну зараду, што није у складу са чланом 33 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године, којим је дефинисано да основна зарада запосленог може да се увећа до 20% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада, или умањи до 20% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног посла, савесности и прецизности у извршењу послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду. На овај начин више је исплаћено запосленима по основу радног учинка у износу од 91 хиљаду динара. (Напомена број 3.2.2.6.1.)

4. У току обављања ревизије утврђено је да је чланом 36 став 1 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године дефинисано да запослени има право да накнаду зараде за време одсуствовања с рада у висини 100% просечне зараде у претхода три месеца пре месеца у којем је отпочео с одсуствовањем с рада за време коришћења годишње одмора, државног и верског празника за који је законом прописано да се не ради, плаћеног одсуства, привремене спречености за рад, ако је спреченост проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу итд, док је ставом 2 дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 70% просечне зараде у претходна три месеца у којем је отпочео с одсуствовањем с рада и то за време привремене неспособности за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада. Дефинисани временски период за просечну зараду од претходна три месеца није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду. Чланом 114 став 1 дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, док је чланом 115 став 1 дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено. Наведена неусаглашеност општег акта са одредбама Закона о раду није у складу са чланом 4 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да општи и посебан колективни уговор морају бити у сагласности са законом.



Предузеће је запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због коришћење годишњег одмора и привремене спречености за рад обрачунавало и исплаћивало у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.6.1.)

5. У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови ПТТ услуга у најмањем износу од 158 хиљада динара који се односе на прекорачење по основу коришћења службених мобилних телефона, а за које нам у поступку ревизије нису достављене одлуке директора Предузећа о оправданости прекорачења нити изјаве и образложење запослених због прекорачења недозвољеног износа чије постојање је прописано чланом 6 Правилника о коришћењу службених мобилних телефона број 1096/17 од 20. јула 2017. године који гласи да из оправданих разлога (неодложне потребе посла корисника мобилних телефона) поједини месечни рачуни за коришћење службеног мобилног телефона могу бити виши од месечног ограничења као и да о оправданости ограничења, као и плаћању рачуна вишег од прописаног одлучује искључиво директор а корисник телефона је дужан поднети изјаву и образложење због прекорачења недозвољеног износа. С обзиром да је Предузеће платило поменуте трошкове својих запослених из сопствених средства директно на рачун добављача, а да за исте нема документа дефинисана поменутим Правилником, то пружања погодности запосленима се са становишта опорезивања прихода физичких лица сматра зарадом на које је Предузеће било у обавези да обрачуна и плати припадајуће порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. (Напомена број 3.2.2.8)

ПРИОРИТЕТ 2

6. У пословним књигама Предузећа исказан је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара који се односи на остварену добит у пословању у периоду од 2015. до 2021. године. Надзорни одбор Предузећа је за поменути период доносио одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, без прибављене сагласности Општине Стара Пазова као оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о јавним предузећима којим је дефинисано да надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка уз сагласност Владе, надлежног органа аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе. (Напомена број 3.2.1.8)

7. Предузеће је за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова, у 2022. години, испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 8.400 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена број 3.2.2.2.)

8. У поступку ревизије утврђено је да приликом обрачуна зарада није обрачуната накнада зараде у висини од 100% просечне зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника за које је законом прописано да се не ради, већ је обрачуната основна зарада за редован рад, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан



празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. (Напомена број 3.2.2.6.1.)

9. У поступку ревизије утврђено је да је накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, за 2022. годину, обрачуната и исплаћена у годишњем износу од 113 хиљада динара по запосленом, што није у складу са чланом 43 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године, којим је дефинисано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, увећан за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса, што за 2022. годину износи 115 хиљада динара годишње по запосленом. На овај начин Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, за 2022. годину, у мањем износу од укупно 52 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.6.1.)

10. У поступку ревизије утврђено је да је накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната и исплаћена и за дане одсуствовања с рада за време државних и верских празника, што није у складу са чланом 44 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године и чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду. Чланом 44 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године дефинисано је да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од најмање 250 динара дневно са припадајућим порезима и доприносима док је чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило поменуто накнаду за 74 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.6.1.)

11. У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће са пет физичких лица закључило укупно 21 уговор о делу за обављање послова теренског оператера за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору и послова теренског оператера са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору. Из поменутог произилази да су уговори о делу закључени за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. У 2022. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 2.780 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.6.2.)

12. Предузеће је у 2022. години ангажовало два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове службеника за рекламације у трајању од укупно 289 радних дана, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању



привремених и повремених послова. У 2022. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1.393 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.6.3.)

ПРИОРИТЕТ 3

У току обављања ревизије нису утврђени налази треће приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да при одређивању предложених цена топлотне енергије за купце примени Уредбу о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. (Напомена број 3.2.2.1 - Препорука број 12)

2. Препоручује се Предузећу да уговоре о раду као и начин обрачуна и исплате зараде усагласи са одредбама члана 107 став 3 и 4 Закона о раду и важећег Колективног уговора. (Напомена број 3.2.2.6.1. - Препорука број 16)

3. Препоручује се Предузећу да обрачун зараде по основу радног учинка усагласи са одредбама важећег Колективног уговора. (Напомена број 3.2.2.6.1. - Препорука број 17)

4. Препоручује се Предузећу да одредбе важећег Колективног уговора које се односе на накнаду зараде за време одсуствовања с рада усагласи са одредбама члана 4 став 1, члана 114 став 1 и члана 115 став 1 тачка 1 Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.6.1. - Препорука број 18)

5. Препоручује се Предузећу да службене мобилне телефоне користи у складу са Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 1096/17 од 20. јула 2017. године. (Напомена број 3.2.2.8. - Препорука број 24)

ПРИОРИТЕТ 2

6. Препоручује се Предузећу да се у вези нераспоређене добити ранијих година обрати Оснивачу и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена број 3.2.1.8. - Препорука број 9)

7. Препоручује се Предузећу да при испостављању захтева за пренос средстава испоставља и рачуне из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена број 3.2.2.2. - Препорука број 13)

8. Препоручује се Предузећу да обрачун зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника усклади са чланом 114 став 1 Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.6.1. - Препорука број 19)

9. Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава у складу са одредбама важећег Колективног уговора. (Напомена број 3.2.2.6.1. - Препорука број 20)



10. Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада обрачунава у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду и важећим општим актом. (Напомена број 3.2.2.6.1. - Препорука број 21)

11. Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199 Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.6.2. - Препорука број 22)

12. Препоручујемо се Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду. (Напомена број 3.2.2.6.3. - Препорука број 23)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предузеће је у 2023. години прокњижило трошкове пореза на имовину који се односе на 2022. годину. (Напомена број 3.2.2.9. - Предузета мера број 1)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. 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 комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова 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 комунално



предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова 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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА
ПАЗОВА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	25
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	46
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	47
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	47
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	47
3.1.2. Интерна ревизија.....	54
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	55
3.2.1. Биланс стања	55
3.2.2. Биланс успеха.....	72
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	119



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова основано је Одлуком о оснивању Скупштине општине Стара Пазова број 011-2/2015-1 од 23. фебруара 2015. године.

Предузеће је основано ради обављања делатности од општег интереса - комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији општине Стара Пазова. Поред основне делатности Предузеће је задужено и за одржавање котларница и система грејања по школама и другим јавним установама. Основни задатак Предузећа је да обезбеди корисницима даљинског грејања континуирану испоруку топлотне енергије.

Претежна делатност Предузећа је 35.30 - Снабдевање паром и климатизација.

Седиште Предузећа је у улици Светосавска број 11, Стара Пазова.

Матични број Предузећа је 08358257, а порески идентификациони број (ПИБ) је 108964424.

Оснивач Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова је општина Стара Пазова.

Предузеће има лиценце за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије у топланама укупне инсталисане снаге 1 MW или више и дистрибуције топлотне енергије.

Просечан број запослених у 2022. години је 24.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и Годишњи програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 136 од 21. августа 2015. године уређена је организација рачуноводства, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, интерни рачуноводствени контролни поступци, рокови за усклађивање пословних књига и усаглашавање потраживања и обавеза, обављање пописа имовине и обавеза, одређена су лица која су одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, утврђене су рачуноводствене политике у складу са законским прописима, Међународним стандардима и Међународним стандарцима финансијског извештавања.

Откривена неправилност: Предузеће је чланом 5 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 156 од 21. августа 2015. године дефинисало да се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ за МСП. Међутим, увидом у поменути интерни акт, утврђено је да су исправка грешке из претходних периода, нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема, инвестиционе некретнине, залихе итд уређене са позивом



на одредбе Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МРС/МСФИ), уместо у складу са МСФИ за МСП.

Ризик: Доношење интерног акта у којем нису на исправан начин регулисана питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, проузрокује ризик да билансне позиције не буду реално приказане корисницима финансијских извештаја.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са одредбама МСФИ за МСП.

Основне рачуноводствене политике које су наведене у Напоменама за финансијске извештаје за 2022. годину наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 1163/2023 од 29. јуна 2023. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Рачуноводство јавног предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције.

Рачуноводство обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја јавног предузећа за екстерне и интерне кориснике.

У оквиру службе рачуноводства обављају се следећи послови:

- 1) финансијско књиговодство;
- 2) вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- 3) рачуноводствено планирање;
- 4) рачуноводствени надзор и контрола;
- 5) рачуноводствено извештавање и информисање;
- 6) састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- 7) благајничко пословање;
- 8) обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- 9) обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- 10) обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- 11) састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- 12) наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна јавног предузећа;
- 13) други слични послови.

Финансије обухватају контролу новчаног пословања и кредита, пословне односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима а и обавезама, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачун и исплату зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.



Руководилац рачуноводства је одговоран за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова. Обављање послова у служби рачуноводства и финансија регулисано је општим актом о систематизацији послова и радних задатака. У Правилнику о организацији и систематизацији послова број 1486 од 12. октобра 2020. године наведено је да је руководилац службе за финансије и рачуноводство саставља завршни рачун и да је одговоран за исти.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, предузеће примењује МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка грешака из претходних година

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја упоредиви подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода.

Материјалност грешке процењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена о чему се саставља писани документ. Материјално значајна грешка је грешка која превазилази износ који би се добио применом стопе од 2% на пословне приходе.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине, које се може идентификовати, а које се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне сврхе.

Средство испуњава критеријуме идентификовања када:



- 1) је издвојиво, односно уколико се може одвојити или издвојити из јавног предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било одвојено или заједно са повезаним уговорима, имовином или обавеза; или
- 2) настаје по основу уговорних или законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојена од правног лица или од других права или обавеза.

Нематеријална улагања која испуњавају неки од услова из преходног члана почетно се вреднују по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Издаци по основу истраживања признају се као трошак у периоду у коме настану. Трошкови настали на развоју неког пројекта (који се односе на пројектовање и тестирање нових или унапређених производа) признају се као нематеријална улагања уколико су испуњени следећи критеријуми:

- 1) технички је изводљиво комплетирање нематеријалног улагања тако да буде расположиво за употребу или продају;
- 2) постоји намера руководства да комплетира нематеријално улагање и да исто користи или прода;
- 3) постоји могућност коришћења или продаје нематеријалног улагања;
- 4) могуће је демонстрирати како ће нематеријално улагање генерисати вероватне економске користи у будућности;
- 5) расположиви су адекватни технички, финансијски и остали ресурси потребни за финализацију развоја, употребе или продаје нематеријалног улагања; и
- 6) трошак који се приписује нематеријалном улагању у току његовог развоја може поуздано да се утврди.

Остали трошкови развоја који не испуњавају наведене критеријуме признају се као трошкови у периоду у коме настану. Трошкови развоја који су првобитно признати као трошкови не могу се признати као средство у наредном периоду. Трошкови развоја који су капитализовани исказују се као нематеријална улагања и отписују се од момента када је средство оспособљено за употребу применом пропорционалне методе, током њиховог корисног века употребе.

Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих приликом стицања и стављању софтвера у употребу.

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану. Издаци директно повезани са идентификованим и уникатним софтверским производима које контролише јавно предузеће и који ће вероватно генерисати економску корист већу од трошкова дуже од годину дана, признају се као нематеријална имовина. Директни трошкови обухватају трошкове радне снаге тима који је развио софтвер, као и одговарајући део припадајућих општих трошкова.

Након почетног признавања, нематеријална имовина преносе се по својој набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и акумулиране губитке умањења вредности.

Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалног метода у року



од пет година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријалну имовину са ограниченим веком употребе обрачун амортизације почиње по истеку месеца у којем је започето њихово коришћење.

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовина по потреби се преиспитује на датум биланса. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претход процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају затекући и будуће периоде. Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације нематеријална улагања чије је време коришћења утврђено уговором, стопа амортизације проистиче из уговора.

Нематеријална имовина за која се процени да имају неограничен век трајања не подлежу обавези обрачуна амортизације.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност односно цена коштања умањена за преосталу (резидуалну) вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину на крају његовог преосталог века трајања; или
- 2) за ту нематеријалну имовину постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће постојати и на крају корисног века употребе тог нематеријалног средства.

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

Добици или губици који настају повлачењем из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно по цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Некретнине постројења и опрема су материјалне ставке:

- 1) које се држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга изнајмљивање другима или у административне сврхе; и
- 2) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност, односно цена коштања неке ставке некретнина, постројења и опреме признаје се као средство, ако су смањени следећи услови:



- 1) вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у јавно предузеће и
- 2) набавна вредност, односно цена коштања средстава може се поуздано утврдити.

Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуна амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана;
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања која може поуздано да се измери у моменту стицања већа од 100 хиљада динара.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи фактурну вредност (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство, као и све иницијално процењене трошкове демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на коме је средство смештено, што представља обавезу која је наметнута привредном друштву приликом његовог стицања или у току његове употребе.

Некретнине, постројења и опрема изграђени у сопственој режији почетно се признају висини цене коштања, под условом да није већа од нето продајне цене. У цену коштања не укључују се неуобичајно високи трошкови отпадног материјала, рада или других ресурса насталих у производњи.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме није могуће утврдити укључивање трошкова позајмљивања (камата и других трошкова који се настали у вези са позајмљивањем средстава) већ се они исказују на терет расхода периода у коме настају.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају наведене критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП. Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.).

Свакодневно одржавање средстава у које спадају трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и слично не повећавају вредност средстава, већ представља расход периода.

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава у складу са МРС.

Ако се у књиговодствену вредност неког средстава урачунати трошкови замене резервног дела, књиговодствена вредност замењеног дела се искњижава, односно за ту вредност се умањује књиговодствена вредност ставке некретнина, постројења и опреме.



Уколико не постоји податак о књиговодственој вредности замењеног дела, она се утврђује на основу набавне вредности таквог новог резервног дела, с тим да се та вредност умањује сразмерно броју месеци коришћења средстава.

За вредновање постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности у складу са МРС 16.

Према моделу набавне вредности, након почетног признавања, некретнине, постројења и опрему евидентирају се по набавној вредности, умањеној за укупну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи те процењеног корисног века употребе.

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

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности основицу за обрачун амортизације чини набавна вредности, умањена за процењену резидуалну(преосталу) 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 претпоставком да је средство већ 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 јавног предузећа.

Процењени корисни век употребе средстава 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.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом.

За некретнине, постројења и опрему користе се следећи корисни век употребе и стопе амортизације:

Табела број 1: Преглед корисног века употребе и стопа амортизације

Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекти и постројења	70	1,43%



Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Инвестиционе некретнине	70	1,43%
Машине и опрема	15	6,67%
Моторна возила	10	10%
Намештај и уређаји	10	10%
Канцеларијска опрема	5	20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји, у складу са одговарајућим одредбама овог правилника.

Амортизација се обрачунава и када се ставка некретнина, постројења и опреме не користи, осим уколико је рекласификована као стално средство намењено продаји.

Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода, осим уколико није укључен у књиговодствену вредност другог средства.

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 утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема која у складу са МСФИ 5-Стална средства намењена продаји и пословања која престају, испуњавају критеријуме да буду класификована као стална средства намењена продаји рекласификују се као обртна имовина, а вреднују складу са одредбама овог правилника који се односе на средства намењена продаји.

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему - која су узета у закуп признају се као посебне 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.

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

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 и 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 а тек уколико се фер вредност не може утврдити без непотребних трошкова и напора, мере се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуално обезвређење.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Фер вредност инвестиционих некретнина је њихова тржишна вредност која се одређује путем процене извршене од стране квалификованих екстерних проценитеља, или комисије за процену поштене вредности коју образује директор предузећа на основу цена са активног тржишта.

Добици или губици настали због промена фер вредности инвестиционих некретнина, признају се у билансу успеха као добитак или губитак.

Средства која се користе у форми финансијског лизинга признаје се као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство. Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву.

Залихе

Евидентирање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 - Залихе и МРС 2 који на сличан начин дефинишу појам залиха, признавање и одмеравање.

Залихе су средства која:

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



Залихе обухватају:

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

Залихе материјала које се набављају од добављача приликом признавања вреднују се по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак јавног предузећа вреднују се по цени коштања.

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

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак јавно предузеће вреднује на датум биланса по цени коштања 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:

- 1) царине и друге увозне дажбине;
- 2) трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности;
- 3) шпедитерске и посредничке услуге; и
- 4) други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију коју 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. Залихе робе које се набављају од добављача приликом признавања вреднују се по набавној вредности.

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

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

- 1) царине и друге увозне дажбине;
- 2) 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



- 3) други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију коју је руководство предвидело.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова приходима од продаје робе.

Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно. Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор јавног предузећа.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Алат и инвентар

Алат и инвентар за које 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 задовољаваја поменути услов признаје се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Ако Предузеће у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке. Остали резервни делови приликом уградње се исказује као трошак пословања.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП:

- 1) готовина;
- 2) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова) који испуњава услове из параграфа 11.9;
- 3) обавезе за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и(или) када се обавеза изврши, очекује се да задов услове из параграфе 11.9;
- 4) инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу разика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- 1) индиректан отпис, т.ј. исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се у целини код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Индикатори



ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, поступак стечаја или ликвидације, не признавање исказаног потраживања итд.;

- 2) директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32- Догађаји после извештајног периода. Одлуку о индиректном отпису, односно о исправци вредности потраживања и одлуку о директном отпису на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор.

Остали сложени финансијски инструменти

У сврхе одмеравања финансијског средства које се врши после почетног признавања према МРС 39, правно лице класификује финансијска средства у четири категорије:

- 1) финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха;
- 2) инвестиције које се држе до доспећа
- 3) кредити и потраживања и
- 4) финансијска средства расположива за продају.

Потраживања од купаца

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

- 1) заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да су производи или роба испоручени или да је услуга извршена;
- 2) извршен обрачун испоруке (фактура, рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.).

Потраживања се почетно вреднују по фер вредности, док се њихово накнадно вредновање врши по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе умањеној за износ обезвређења по основу умањења вредности у складу са МРС 39- Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Потраживања од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте, према девизном курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се курсне разлике, које се евидентирају као приход, односно расход периода.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство јавног предузећа. Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће индикаторе:

- 1) постојање значајних финансијских тешкоћа дужника или емитента који су довели до протека рока од годину дана од рока за њихову наплату;
- 2) застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника;
- 3) финансијске тешкоће дужника доводе до тога да јавно предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа и



4) постојање могућности стечаја дужника.

Износ обезвређења представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова дисконтованих првобитном ефективном каматном стопом. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода.

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло годину дана.

Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор.

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

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

Потраживања од купаца у земљи са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднује у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као приход, односно расход периода.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисања се признају када су испуњени следећи услови:

- 1) када Предузеће има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- 2) када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; и када се може поуздано проценити износ обавезе.

На терет резервисања се књиже само они издаци за које је резервисање првобитно исказано.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза довести до одлива средстава утврђује се на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од обавеза у истој категорији, мала.



Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак камате.

Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања. Уколико је резервисање прецењено, неискоришћени износ резервисања укида се у корист прихода периода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор јавног предузећа.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања врши се на начин прописан систематизацијом примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима и
- 4) резервисања за неискоришћене годишње одморе запослених.

У МСФИ за МСП се посебно истиче да се не захтева ангажовање независног актуара за сврху свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу дефинисаних примања.

Обавезе и капитал

Обавезе представљају:

- 1) 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);
- 2) краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
- 3) краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
- 4) 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 исказује се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признаје 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, јавно предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују 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 расходи 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.

Учешћа у капиталу

Улагања у зависна и придружена правна лица обухватају се применом модела набавне вредности. Улагање у зависна и придружена правна лица исказује се по набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата, без укључивања промене вредности учешћа које потичу из резултата и по другим основама.

Процена губитка услед обезбеђења улагања у повезана лица заснива се на уделу у тренутној вредности процењених будућих токова готовине који ће бити остварени од стране повезаног правног лица, укључујући токове готовине из пословања повезаних правних лица и приносе по основу отуђења улагања.

Порез на добит

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

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

а.

Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложене пореске обавезе



Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Опорезива привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит јавног предузећа, на износ опорезиве привремене разлике.

За стална средства за која се обрачун пореске амортизације врши по амортизационим групама, привремена разлике се утврђују на нивоу групе средстава.

Одложени порез који настаје по основу привремене разлике која је резултат ревалоризације средства по фер вредности (која се признаје у рачуноводственом, али не и у пореском смислу) признаје се на терет или у корист ревалоризационих резерви.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свODE на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Одложена пореска средства из става 1. овог члана треба да буду призната само уколико се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Процена о будућем пословању мора бити састављан у писаној форми за период од минимум пет година унапред, од године у којој се процена врши. Процену, у писаној форми, врши директор јавног предузећа на бази пословних резултата из претходних година и реалних очекивања кретања пословања у периоду за који се процена саставља. Том приликом се, поред очекивања и прогноза извршених од стране руководства, у обзир узимају и дате процене привредних кретања релевантних државних и других субјеката.



Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане пореске пореза на добит предузећа на износ одбитне привремене разлике.

Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

Одложена пореска средства по основу неискоришћеног пореског кредита

Одложено пореско средство по основу неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства признаје се само до износа у којем је вероватно да ће у будућим периодима бити остварена опорезива добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит.

Процена о будућем пословању мора бити састављан у писаној форми за период од минимум пет година унапред, од године у којој се процена врши. Процену, у писаној форми, врши директор Предузећа на бази пословних резултата из претходних годша и реалних очекивања кретања пословања у периоду за који се процена саставља. Том приликом се, поред очекивања и прогноза извршених од стране руководства, у обзир узимају и дате процене привредних кретања релевантних државних и других субјеката.

Одложена пореска средства признају се у висини неискоришћеног пореског кредита, без примене прописане пореске стопе пореза на добит на тај износ.

У години у којој је порески кредит по основу којег је претходно извршено признавање одложених пореских средстава искоришћен, врши се укидање одложеног пореског средства за по том основу.

Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака

Одложено пореско средство по основу неискоришћених пореских губитака признаје се само уколико руководство процени да ће у наредним периодима јавно предузеће имати опорезиву добит која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

Процена о будућем пословању мора бити састављан у писаној форми за период од минимум пет година унапред, од године у којој се процена врши. Процену, у писаној форми, врши директор јавног предузећа на бази пословних резултата из претходних година и реалних очекивања кретања пословања у периоду за који се процена саставља. Том приликом се, поред очекивања и прогноза извешених од стране руководства, у обзир узимају и дате процене привредних кретања релевантних државних и других субјеката.

Одложено пореско средство по основу пренетих пореских губитака утврђу применом прописане пореске стопе пореза на добит на износ пореског губитка.



Књиговодствена вредност одложених пореских средстава разматра се на сваки датум биланса стања. Уколико се на дан биланса стања процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити на чији терет ће моћи да се искористе пренети порески губици, врши се укидање одложених пореских средстава или умањење до износа за који постоји вероватноћа да ће постојати довољно опорезиве добити.

Признавање одложеног пореза по другим основама

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

У обрачуном 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

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност неког средства (некретнине (земљиште и грађевински објекти), постројења и опрему, нематеријална улагања, учешћа у капиталу зависних и осталих повезаних правних лица) умањена, врши се процена надокнадиве вредности. 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 надокнадиву вредност. Умањења вредности средства признаје се као текући расход периода.

Ако постоје формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена, за износ губитка од умањења вредности умањују се ревалоризационе резерве. Евантуални вишак умањења вредности средства, који превазилази претходно формиране ревалоризационе резерве, признаје се 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.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као саставни део набавне вредности, односно цене коштања средства.



Капитализација трошкова позајмљивања врши се у случају изградње објекта или другог средства којем је потребан значајан временски период да би било припремљено за намеравану употребу или продају.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се и за залихе за које је потребан значајан временски период да би се припремиле за продају

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у периоду од почетка улагања у средство које се класификује до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Трошкови позајмљивања који се не могу директно приписати стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, као и трошкови позајмљивања настали пре и после периода капитализације из претходног става, признају се као расход периода.

Ефекти курсева страних валута

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса Народне банке Србије који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потражива и обавезе прерачунавају се применом закључног курса (курс Народне банке Србије на датум биланса стања).

Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Државна давања

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давања бити примљено и када је извесно да ће се јавно предузеће придржавати услова повезаних са давањима, на начин описан у Одељку 24 Државна давања.

Државно давање као приход признаје се одмах ако су испуњени услови који су постављени давањем, чак и раније ако услова нема.

Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословни, финансијски и остали) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и билансу успеха и Одељку 23 Приходи.

Приходи обухватају приходе и добитке.

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје роба, производа или услуга у току уобичајног пословног циклуса јавног предузећа. Приход се исказује умањен за ПДВ, дате попусте, рабате и вредност враћених производа и роба.



Приходи настају у току редовних активности. Приходи од редовних активности су приходи од продаје производа, робе и услуга, камате, дивиденде, ауторске накнаде, закупнине и др.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добити представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода. Добити обухватају добитке који настају отуђењем сталне имовине, као и нереализоване добитке, као што су добити који настају приликом ревалоризације хартија од вредности и добитке који су резултата увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добити се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају губитке и расходе који настају у току редовних активности. Расходи који настају у току редовних активности обухватају трошкове продаје, зараде, амортизације и друге пословне расходе.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода.

Губици обухватају, на пример, губитке који су последица непогода, као што су пожар и поплава, као и губитке који настају отуђењем сталне имовине. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример оне који настају од ефеката промене курса валуте. Губици се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Признавање прихода и расхода:

Приходи се признају у билансу успеха у тренутку када се роба или производ испоручи купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца, и када се његов износ може поуздано утврдити.

Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања, обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

Расходи се признају у билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањење имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине.

Расходи се признају у билансу успеха, на основу директне везе између насталих трошкова и зараде од одређених ставки прихода. Овај процес обухвата истовремено комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција других догађаја.



Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују, или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине.

Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када се отвори обавеза без признавања имовине.

Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се прилагођавање (корекција) претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (на пример, наплаћено потраживање за које је претходно била извршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката (или изјаве да таква процена не може да се изврши).

1.1.4. Годишњи програм пословања

Надзорни одбор је Одлуком број 2125 од 10. децембра 2021. године донео План и програм пословања са финансијским планом за 2022. годину Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова на који је Скупштина општине Стара Пазова дала сагласност Решењем број 023-29/2021-I од 23. децембра 2021. године.

Надзорни одбор је Одлуком број 749 од 28. априла 2022. године донео Ребаланс плана и програма пословања са финансијским планом за 2022. годину Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова на који је Скупштина општине Стара Пазова дала сагласност Решењем број 023-14/2022-I од 24. јуна 2022. године.

Надзорни одбор је Одлуком број 1556 од 14. септембра 2022. године донео Измене и допуне плана и програма пословања са финансијским планом за 2022. годину Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова на које је Скупштина општине Стара Пазова дала сагласност Решењем број 023-23/2022-I од 24. октобра 2022. године.

Предузеће је достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања који нису били усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа. Општинско веће је Закључком број 023-3/2023-V од 13. фебруара 2023. године прихватило информацију Одељења за привреду о степену усклађености планираних и реализованих актовности из програма пословања јавних предузећа, друштава капитала и других облика организовања на које се примењује Закон о јавним предузећима а чији је оснивач Општина Стара Пазова за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће донело План и програм пословања за 2022. годину са припадајућим изменама и допунама на који је оснивач дао сагласност, а који није у потпуности припремљен у складу са чланом 59 став 5 и



чланом 60 Закона о јавним предузећима⁶ као и тачком 4), 5), 7) и 10) Смерница за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса⁷, јер:

1) је План и програм пословања за 2022. годину донешен стране Надзорног одбора Одлуком број 2125 од 10. децембра 2021. године и Општини Стара Пазова достављен дана 10. децембра 2021. године;

2) не садржи планирани биланс стања, планиране токове готовине, кредитну задуженост и планирани начин расподеле добити Предузећа за 2021. годину;

3) су средства за уговоре о делу и за посебне намене (донације у спорту и др.) планирана у вишем износу од износа планираних средстава за 2021. годину. Средства за уговоре о делу планирана су више за 1.380 хиљада динара, а средства за посебне намене за 150 хиљада динара;

4) не садржи критеријуме за коришћење средстава за посебне намене и иста нису детаљно образложена.

Такође, Надзорни одбор Предузећа није усвајао тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности, што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико програм пословања не садржи све елементе прописане законским и подзаконским актима постоји ризик Оснивач неће бити упознат са свим активностима Предузећа у планираном периоду.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да доношење и достављање програма пословања, садржину истог као и начин усвајање тромесечних извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности усклади са Законом о јавним предузећима и важећим Смерницама за израду годишњег програма пословања.

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, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и нераспоређене добити.

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

- Закон о рачуноводству⁸;
1) Закон о јавним предузећима⁹;

⁶ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 97/2021

⁸ „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁹ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019



- 2) Закон о привредним друштвима¹⁰;
- 3) Закон о енергетици¹¹
- 4) Закон о облигационим односима¹²;
- 5) Закон о затезној камати¹³;
- 6) Закон о заштити потрошача¹⁴;
- 7) Закон о порезу на добит правних лица¹⁵;
- 8) Закон о раду¹⁶;
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷;
- 10) Закон о порезу на доходак грађана¹⁸;
- 11) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁹;
- 12) Закон о буџетском систему²⁰;
- 13) Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²¹ и
- 14) Уредба о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²².

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о

¹⁰ „Сл. гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 145/2014, 95/2018 – др. закон и 40/2021)

¹² „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

¹³ „Сл. гласник РС“, број 119/2012

¹⁴ „Сл. гласник РС“, број 88/2021

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 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

¹⁷ „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 - 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.

¹⁸ „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

¹⁹ „Сл. гласник РС“, број 93/2012

²⁰ „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

²¹ „Сл. гласник РС“, број 27/2014

²² „Сл. гласник РС“, број 63/2015

²³ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2019



буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима;
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Директор предузећа донео је дана 23. новембра 2017. године Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 1888/17 и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 1889/17.

Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији радних места број 1486 од 12. октобра 2020. године утврђени су сектори у оквиру којих Предузеће обавља своју делатност:

- 1) Сектор за финансије и рачуноводство;
- 2) Сектор набавке и нормативно правних послова;



- 3) Технички сектор и
 - 4) Сектор за планирање
- као делови јединственог производног и технолошког процеса рада Предузећа.

У оквиру Сектора за финансије и рачуноводство систематизована су и попуњена четири радна места:

1. Руководилац сектора за управљање финансијама који:
 - 1) је одговоран за организацију и руковођење у сектору;
 - 2) даје упутства извршиоцима за обављање послова;
 - 3) учествује у изради Програма рада и финансијског Плана предузећа;
 - 4) учествује у изради извештаја о извршењу Програма рада предузећа;
 - 5) учествује у изради аналитичког контног плана у Предузећу;
 - 6) организује вођење књиговодства у Предузећу;
 - 7) организује и контролише попис имовине и израду завршног рачуна Предузећа;
 - 8) прати кретање улазних и излазних рачуна и друге документације везане за пословну политику;
 - 9) подноси извештаје о извршавању послова из делокруга сектора;
 - 10) учествује на пословима израде и обраде дописа према трећим лицима за потребе сектора уз сагласност директора;
 - 11) учествује у изради нормативних аката у Предузећу;
 - 12) стара се око спровођења јавних набавки;
 - 13) учествује у обезбеђењу потребних пословних средстава и праћењу њиховог наменског и рационалног трошења и одобрава и потписује требовања истих;
 - 14) учествује у уговарању послова и спровођењу утврђене пословне политике;
 - 15) се стара о ефикасној наплати потраживања, даје налоге за репрограм и исте контролише и оверава;
 - 16) се стара о ликвидности предузећа и предузима мере ради спречавања и отклањања неликвидности;
 - 17) се стара о благовременој исплати зарада и осталих накнада радницима;
 - 18) учествује у изради планова рада и обједињује и организује послове плана и анализе;
 - 19) стара се о правилној примени позитивних законских прописа и других аката везаних за рад сектора;
 - 20) координира рад сектора са другим секторима и службама у оквиру предузећа и ван њега у оквиру својих овлашћења;
 - 21) контактира са банкама, осигуравајућим друштвима и другим организацијама у вези финансијског пословања, кретања тржишта и информационог система;
 - 22) учествује и контролише израду калкулације цена услуга предузећа;
 - 23) контролише и потписује документацију везано за продају и набавку роба и услуга;
 - 24) се стара о благовременој и рационалној набавци;
 - 25) је одговоран за спровођење пословне политике у предузећу;
 - 26) је одговоран за заштиту документације у оквиру сектора;
 - 27) обавља и друге послове по овлашћењу и налогу директора;
 - 28) је за свој рад одговоран директору предузећа.
2. Руководилац службе за финансије и рачуноводство који:
 - 1) организује и руководи радом службе за рачуноводство и финансије;
 - 2) учествује у изради Правилника о рачуноводству и ревизији;
 - 3) саставља завршни рачун и одговоран је за исти;
 - 4) учествује у изради аналитичког контног плана у Предузећу;
 - 5) даје налоге завршних књижења;
 - 6) обавља привредно рачунске послове;



- 7) контролише обрачун пореза на дотату вредност, врши обрачуне пореза на добит, имовину као и остале пореске пријаве и одговоран је за исте;
 - 8) контролише и оверава сва документа везана за рад благајне и одговоран је за исте;
 - 9) контролише и комплетира финансијско-књиговодствена документа и одговоран је за исте;
 - 10) учествује у изради извештаја о извршењу Програма рада и финансијског плана Предузећа;
 - 11) обезбеђује податке на основу којих израђује екстерне и интерне обрачуне пословања;
 - 12) израђује анализе и извештаје за органе управљања и руковођења;
 - 13) даје податке о кретању средстава, извору средстава, обавеза и потраживања предузећа;
 - 14) учествује у наплати потраживања, предлаже репрограм и утужења и води евиденцију о истим;
 - 15) врши обрачун амортизације у складу са Законом и Правилником о рачуноводству и комплетира елаборат о попису имовине;
 - 16) води рачуна о примени Законских прописа, Правилника и Уредби везано за рад у рачуноводству и финансијама и одговоран је за правилну примену истих;
 - 17) је одговоран за исправност свих интерних налога и тачност књижења свих промена;
 - 18) прати материјално финансијске прописе и одговоран је за њихову правилну примену;
 - 19) сарађује са инспекцијским службама;
 - 20) је одговоран за тачно и ажурно књижење и кретање рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о рачуноводству и Правилником о кретању материјално финансијске документације у Предузећу;
 - 21) је одговоран за заштиту документације у оквиру службе рачуноводства и финансија;
 - 22) се стара се о чувању књиговодствене документације и одговоран је за исте;
 - 23) ради и друге послове по налогу руководиоца финансијског сектора и директора;
 - 24) је за свој рад одговоран руководиоцу финансијског сектора и директору Предузећа.
3. Референт у служби финансија који:
- 1) прати Законске прописе из области извештавања јавног сектора и одговоран је за њихову правилну примену;
 - 2) израђује месечне и периодичне извештаје на основу Законских прописа везаних за јавни сектор и одговоран је за исте;
 - 3) иницира и припрема материјал за израду финансијских планова предузећа;
 - 4) иницира и припрема материјал за израду бизнис планова у предузећу;
 - 5) анализира остварене финансијске показатеље предвиђене планом и предлаже одређене мере;
 - 6) прати Законске прописе из области рачуноводства и одговоран је за исте;
 - 7) учествује у изради контног плана предузећа и Правилника о рачуноводству;
 - 8) учествује у изради елабората о попису имовине и припрема за састављање годишњих обрачуна;
 - 9) израђује извештаје о раду и пословању по завршном рачуну и периодичном обрачуну;
 - 10) води евиденцију везану за исплате радницима;
 - 11) врши обрачун зарада, накнада и свих других исплата на основу радних листа, односно адекватне документације;
 - 12) израђује и припрема податке за рефундацију боловања и осталих потраживања од државе;
 - 13) одговара за рачунску тачност обрачуна зарада, накнада и осталих исплата;
 - 14) врши обуставу и уплату потрошачких и стамбених кредита радника и за исте води потребну евиденцију отплате и усклађује са даваоцима кредита; експедује поштом и факсом сву документацију од зарада, накнада;
 - 15) контактира са купцима у вези благовременог измиривања дуга и срањења стања;



- 16) води свакодневно књигу излазних фактура (рачуна);
 - 17) упоређује књигу издатих рачуна са помоћном књигом и контролише излазни ПДВ и одговоран је за исти;
 - 18) стара се о заштити докуменгације из свог делокруга и одговоран је за њу;
 - 19) о свим насталим разликама одмах извештава непосредног руководиоца;
 - 20) ради и друге послове из области рачуноводства по налогу непосредног руководиоца;
 - 21) за свој рад одговоран је надређеном Руководиоцу службе и директору.
4. Референт за рачуноводства који:
- 1) прати Законске прописе из области извештавања јавног сектора и одговоран је за њихову правилну примену;
 - 2) израђује месечне и периодичне извештаје на основу Законских прописа везаних за јавни сектор и одговоран је за исте;
 - 3) иницира и припрема материјал за израду финансијских планова Предузећа;
 - 4) иницира и припрема материјал за израду бизнис планова у Предузећу;
 - 5) анализира остварене финансијске показатеље предвиђене планом и предлаже одређене мере;
 - 6) прати Законске прописе из области рачуноводства и одговоран је за исте; учествује у изради контног плана предузећа и Правилника о рачуноводству; учествује у изради елабората о попису имовине и припрема за састављање годишњих обрачуна;
 - 7) израђује извештаје о раду и пословању по Завршном рачуну и периодичном обрачуну;
 - 8) води евиденцију везану за исплате радницима;
 - 9) врши обрачун зарада, накнада и свих других исплата на основу радних листа, односно адекватне документације;
 - 10) израђује и припрема податке за рефундацију боловања и осталих потраживања од државе;
 - 11) одговара за рачунску тачност обрачуна зарада, накнада и осталих исплата; врши обуставу и уплату потрошачких и стамбених кредита радника и за исте води потребну евиденцију отплате и усклађује са даваоцима кредита; експедује поштом и факсом сву документацију од зарада, накнада и осталих примања;
 - 12) прави рекапитулације и вирманске налоге приликом исплате;
 - 13) води евиденцију решења о дечијем додатку;
 - 14) врши анализу пословања у Предузећу по периодичним обрачунима и учествује у изради финансијских планова предузећа и исте анализира;
 - 15) прати извршење годишњих планова;
 - 16) врши економску анализу из области реализације трошкова и прихода и предлаже адекватне мере;
 - 17) саставља статистичке извештаје и доставља заводу за статистику;
 - 18) саставља и остале екстерне и интерне статистичке извештаје по налогу надређеног руководиоца;
 - 19) одговоран је за правилну примену законских прописа и поштовање законских рокова везаних за област пореза и платног промета;
 - 20) припрема сву потребну документацију за инвестиције, предузима радње за њихову реализацију и одговоран је за исте;
 - 21) сарађује са општином, урбанизмом, катастром, судом и осталим институцијама;
 - 22) редовно преузима улазне и излазне фактуре, и евидентира их у књигу улазно-излазних фактура за евиденцију ПДВ-а (ПДВ књига);
 - 23) прави и остале извештаје/потврде/ везано за зараде и одговоран је за исте; саставља месечне извештаје за статистику;
 - 24) припрема и обрађује обрасце М-4, М-8, ППППД и остале извештаје везане за зараде и одговоран је за исте;



- 25) врши контролу и књижење свих докумената из помоћне књиге у главну књигу;
- 26) врши контролу и књижење свих обавеза у платном промету/електронско плаћање;
- 27) обавља и послове платног промета/електронско плаћање;
- 28) даје предлоге за компензацију;
- 29) врши контролу и обрачун ПДВ-а и даје на плаћање у законском року; врши срањење пореза и доприноса по свим основама са управом прихода и о насталим разликама обавештава непосредног руководиоца;
- 30) врши контролу и обрачун и осталих пореза у складу са Законом;
- 31) даје податке о неизмиреним обавезама и потраживањима;
- 32) врши усаглашавање књиговодствене картице са добављачима и купцима;
- 33) контира изводе банака и усаглашава стање по књиговодству са банкама;
- 34) контира документа везана за рачуноводство/излазне и улазне фактуре, записнике о отпису и књижна писма, основна средства и ситан инвентар и сву осталу документацију везано за књиговодство;
- 35) по потреби врши срањење магацина са књиговодством и израђује калкулације;
- 36) врши усаглашавање са главном књигом, израђује изводе отворених ставки;
- 37) по потреби врши, обрачун улазног-излазног ПДВ-а, саставља кумулативне и коначне обрачуна ПППОД-а као и остале пореске пријаве и даје на плаћање у законском року;
- 38) помаже при изради обрачуна резултата пословања;
- 39) комплетира елаборат о попису у Предузећу;
- 40) врши фактурисање свих извршених услуга на основу радног налога, отпремнице односно уговора;
- 41) контролише сва излазна документа, комплетира сву потребну документацију уз фактуре и врши њихово ажурирање (књижење) након овере непосредног руководиоца;
- 42) контактира са купцима у вези благовременог измиривања дуга и срањења стања;
- 43) води свакодневно књигу излазних фактура (рачуна);
- 44) упоређује књигу издатих рачуна са помоћном књигом и контролише излазни ПДВ и одговоран је за исти;
- 45) стара се о заштити документације из свог делокруга и одговоран је за њу;
- 46) о свим насталим разликама одмах извештава непосредног руководиоца;
- 47) ради и друге послове из области рачуноводства по налогу непосредног руководиоца;
- 48) за свој рад одговоран је надређеном Руководиоцу службе и директору.

Предузеће је вођење својих пословних књига поверило Мирјани Бељић ПР Агенцији за књиговодство и пореско саветовање Миња, Голубинци на основу Уговора о обављању књиговодствених услуга број 2.2.4/22 од 10. јануара 2022. године. По овом уговору у пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови у износу од 906 хиљада динара. Такође, поменута Агенција пружила је Предузећу услуге састављање кварталних извештаја, припреме и слања потребне документације за ревизију, израду и слање финансијских извештаја као и припреме документације за одобрење кредита по којима су у пословним књигама исказани трошкови у износу од 435 хиљада динара а за које, према добијеним подацима од Предузећа, нема посебне уговоре иако је Уговором о обављању књиговодствених услуга, број 2.2.4/22 од 10. јануара 2022. године дефинисано да се додатни послови, извештаји, израда финансијског извештаја са годишњим пореским пријавама, пореске пријаве локалне самоуправе, учествовање у годишњој ревизији и остали послови посебно уговарају уз додатну накнаду. (Напомена број 3.2.2.9.)

Визија: Улагање у реконструкцију топловода и повећање његовог капацитета као и улагање у повећање енергетске ефикасности топловода и топлотних извора ради оптимизације трошкова производње и дистрибуције топлотне енергије са сврхом постизања што ниже цене



топлотне енергије која треба да задовољи специфичне потребе и реалне економске могућности потрошача физичких лица са територије Општине Стара Пазова.

Мисија: Обезбеђење корисницима даљинског грејања континуирану испоруку топлотне енергије.

Предузеће је уредило Правилницима и Одлукама одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог. Правилницима и одлукама су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство, коришћење службених телефона, евидентирање, заштита и коришћење електронских докумената и друго.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Директор Предузећа је дана:

- 1) 17. септембра 2018. године донео Одлуку број 1779/18 о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе пословних процеса и
- 2) 24 новембра 2022. године донео Стратегију управљања ризицима број 1954/22.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене



неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

Интерне контроле нису ефикасне у делу:

- 1) вршења пописа потраживања и обавеза;
- 2) евидентирање пословних промена на основу веродостојне документације;
- 3) евидентирање пословним промена у складу са прописима;
- 4) прибављања сагласности на расподелу добити и покриће губитка као и задуживање..

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

У току обављања ревизије достављен нам је податак да је књиговодствена агенција пословне промене евидентирала у књиговодственом програму МППП2 који има модуле за финансијско књиговодство и обрачун зарада и накнада зарада, а да Предузеће користи пословни информациони систем Sistem PoIS који је набављен од добављача InfoSoft д. о. о., Београд и има модуле за главну књигу и аналитичко књиговодство, благајничко пословање, фактурисање, финансијску оперативу, основна средства, материјално књиговодство, обрачун камата, обрачун зарада и кадровску евиденцију, пореско књиговодство, обрачун и наплату комуналних услуга и принудну наплату потраживања.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

3.1.2. Интерна ревизија



Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁴.

Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁵.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Предузећа, а самим тим и јавног сектора.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузеће је 16. марта 2023. године Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину у коме је наведено да није успостављена интерна ревизија.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Директор Предузећа донео је дана:

- 1) 9. децембра 2022. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 2027;
- 2) 15. децембра 2022. године Упутство директора о попису број 2064.

Комисија за попис донела је дана 15. децембра 2022. године План рада комисије за попис број 2025.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису у коме је наведено да је обавила попис материјала, новчаних средстава и основних средстава. Такође, наведено је да код пописа материјала и алата и ситног инвентара нису утврђени вишкови ни мањкови.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да:

- 1) Предузеће није извршило попис потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 2 став 2 Закона о рачуноводству²⁶ и чланом 2 став 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са

²⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²⁶ „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон



стварним стањем²⁷. Чланом 2 став 2 Закона о рачуноводству дефинисано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, док је чланом 2 став 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да правно лице, односно предузетник, при састављању редовног годишњег финансијског извештаја, врши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса, да имовина која је предмет пописа обухвата уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину док обавезе које су предмет пописа јесу дугорочне и краткорочне обавезе, осим обавеза које се утврђују обрачуном (резервисања и пасивна временска разграничења).

2) усвојени извештај о попису не садржи пописано и књиговодствено стање залиха материјала, које су у пословним књигама исказане у износу од 743 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁸ којим је дефинисано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Ризик: Уколико се попис не врши у складу са важећим законским и подзаконским актима постоји ризик од нетачног признавања, вредновања, евидентирања и обелодањивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу изврши попис потраживања и обавеза у складу са чланом 2 став 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁹ као и да извештај о попису саставља у складу са чланом 13 став 1 поменутог Правилника.

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.143 хиљаде динара односи се на:

Табела број 2. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	82	259
Софтвер и остала права	1.061	879
Укупно:	1.143	1.138

²⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

²⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



Табела број 3. Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2022. године	780	1.481	2.261
Повећање		416	416
Стање 31. децембра 2022. године	780	1.897	2.677
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2022. године	521	602	1.123
Амортизација	177	234	411
Стање 31. децембра 2022. године	698	836	1.534
Садашња вредност			
31. децембра 2022. године	82	1.061	1.143
31. децембра 2021. године	259	879	1.138

Нематеријална имовина исказана су у износу од 1.143 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 4. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Лиценце	82
2.	Софтвери и програми	1.061
	Укупно:	1.143

Укупно повећање на софтверу и осталим правима износи 416 хиљада динара и односи се на набавку програма за рад за контролу подстаница.

Укупно обрачуната амортизација на нематеријалним улагањима за 2022. годину износи 411 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.7.)

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 11.589 хиљада динара односе се на:

Табела број 5. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Постројења и опрема	11.589	7.722
Укупно:	11.589	7.722

Табела број 6. Промене на постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност		



Опис	Постројења и опрема	Укупно
Стање 1. јануара 2022. године	13.419	13.419
Повећање	5.177	5.177
Стање 31. децембра 2022. године	18.596	18.596
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2022. године	5.697	5.697
Амортизација	1.310	1.310
Стање 31. децембра 2022. године	7.007	7.007
Садашња вредност		
31. децембра 2022. године	11.589	11.589
31. децембра 2021. године	7.722	7.722

Постројења и опрема исказани су у износу од 11.589 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Возила	6.514
2.	Постројење за филтрацију	494
3.	Остало	4.581
Укупно:		11.589

Укупно повећање на постројењима и опреми износи 5.177 хиљада динара и односи се на:

Табела број 8. Структура повећања на постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Аутомобил	3.109
2.	Постројење за филтрирање делимичног тока воде у систему даљинског грејања	527
3.	Уградња микро тик уређаја са израдом ВПН мреже	450
4.	Калориметри	499
5.	Остало	592
Укупно:		5.177

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2022. годину износи 1.310 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.7.)

3.2.1.3. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 17.050 хиљада динара и односе се на:



Табела број 9. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	743	743
Плаћени аванси за залихе и услуге	16.307	16.204
Укупно:	17.050	16.947

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 743 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10. Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Материјал	743	743
Укупно:	743	743

Залихе материјала исказане су у износу од 743 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11. Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Материјал за израду у сопственом складишту	743
Укупно:	743

Залихе алата и ситног инвентара односе се на:

Табела број 12. Структура залиха алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Алат и инвентар у употреби	1.359
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(1.359)
Укупно:	-

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 16.307 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13. Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Плаћени аванси за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи	16.087	16.037
Плаћени аванси за услуге у земљи	220	167
Укупно:	16.307	16.204

Преглед плаћених аванса за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 14. Преглед плаћених аванса за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ЈП Србијагас, Нови Сад	15.330
Karol Vrška PR Auo plus, Стара Пазова	749
Остали	8
Укупно:	16.087



Дати аванс Јавном предузећу Србијас, Нови Сад у износу од 15.330 хиљада динара потиче из 2022. године по основу Уговора о потпуном снабдевању природним гасом број 1658/22 од 30. септембра 2022. године. Потраживање по поменутом авансу је усаглашено.

Преглед плаћених аванса за услуге у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 15. Преглед плаћених аванса за услуге у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Извршитељ Драган Маричић	174
Остали	46
Укупно:	220

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 47.513 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Купци у земљи	47.513	42.557
Укупно:	47.513	42.557

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је табелом:

Табела број 17. Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Потраживања од купаца - грађани у земљи	26.373
Потраживања од купаца - привреда у земљи	7.672
Потраживања од купаца - грађана у земљи - топла вода	30
Потраживања од купаца - услуге коришћења гасне мреже	1.667
Потраживања од купаца - грађани у земљи - сумњива и спорна потраживања	11.714
Потраживања од купаца - привреда у земљи - сумњива и спорна потраживања	3.544
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(3.487)
Укупно:	47.513

Потраживања од купаца – грађани у земљи исказана су у износу од 26.373 хиљаде динара и односе се на потраживања од физичких лица.

Потраживања од купаца – привреда у земљи исказана су у износу од 7.672 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18. Структура потраживања од купаца – привреда у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Школски центар - Гимназија Бранко Радичевић, Стара Пазова	1.068
Општинска управа Стара Пазова, Стара Пазова	1.276
Предшколска установа Радост, Стара Пазова	662
Дом здравља Јован Јовановић Змај, Стара Пазова	597
Основна школа Јанко Чмелик, Стара Пазова	472
ЈП Пошта Србије, Београд	229



Назив	2022.
Телеком а. д., Београд	222
Остали	3.146
Укупно:	7.672

Потраживања од купаца - грађана у земљи - топла вода исказана су у износу од 30 хиљада динара и односе се на потраживања од физичких лица.

Потраживања од купаца - услуге коришћења гасне мреже исказана су у износу од 1.667 хиљада динара и односе се на потраживања од Општине Стара Пазова по основу:

- 1) Захтева за пренос број 04/2019 од 25. јуна 2019. године и рачун број 0003-19 од 25. јуна 2019. године за пружање услуга на пословима гасоводне мреже (ДМГ) и мернорегулационих станица (МРС) на територији МЗ Сурдук, Белегиш, Стари Бановци, Нови Бановци, Војка и Голубинци, у својини Општине Стара Пазова за период од 1. новембра 2018. године до 31. маја 2019. године у износу од 1.458 хиљада динара и
- 2) Захтева за пренос број 16/2020 од 28. децембра 2020. године и рачуна број 0012/20 од 28. децембра 2020. године за пружање услуга на пословима гасоводне мреже (ДМГ) и мернорегулационих станица (МРС) на територији МЗ Сурдук, Белегиш, Стари Бановци, Нови Бановци, Војка и Голубинци, у својини Општине Стара Пазова за период од 1. новембра 2020. године до 30. новембра 2020. године у износу од 208 хиљада динара.

У току обављања ревизије није добијена конфирмација од Општине Стара Пазова. Такође, до дана завршетка ревизије поменута потраживања нису наплаћена.

Потраживања од купаца - грађани у земљи - сумњива и спорна потраживања исказана су у износу од 11.714 хиљада динара.

Потраживања од купаца - привреда у земљи - сумњива и спорна потраживања исказана су у износу од 3.544 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19. Структура потраживања од купаца – привреда у земљи - сумњива и спорна потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Физичко лице 1 - локал у тржном центру	729
Физичко лице 2 - локал у тржном центру	712
Физичко лице 3 - локал у тржном центру	537
СУР Rock pub enemiesја, Стара Пазова	385
Остали	1.181
Укупно:	3.544

Откривена неправилност: Предузеће претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца у укупном износу од 821 хиљаде динара није на дан 31. децембар 2022. године евидентирало на конту 430 - Примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са одредбама члана 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁰, којим је дефинисано да се на рачуну 430 - Примљени аванси, депозити и кауције, исказују унапред наплаћени износи и новчана

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



обезбеђења за обртна средства. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењену вредност потраживања од купаца у земљи односно обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција за 821 хиљаду динара.

Ризик: Ако Предузеће пословне промене не евидентира на рачунима прописаним Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике постоји ризик од нетачног приказивања билансних позиција.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца евидентира у складу са одредбама члана 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³¹.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 3.487 хиљада динара. Преглед промена на исправци потраживања од купаца у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 20. Преглед промена на исправци потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	5.325
Повећање (Напомена број 3.2.2.13)	3.487
Смањење (Напомена број 3.2.2.14.)	(5.325)
Укупно:	3.487

Повећање исправке вредности потраживања у износу од 3.487 хиљада динара односи се на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи за 2022. годину на основу Одлуке надзорног одбора број 70/1 од 13. јануара 2023. године. (Напомена број 3.2.2.13.)

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца у износу од 47.513 хиљада динара од чега се 3.487 хиљада динара односи на индиректан отпис потраживања који је у пословним књигама евидентиран у 2022. години. Чланом 27 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политика у складу са МСФИ за МСП број 156 од 21. августа 2015. године прописано је да се индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло годину дана. Према достављеној документацији укупна вредност потраживања од купаца у земљи и потраживања за камату код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана износи 20.999 хиљаде динара. На основу наведеног произилази да Предузеће није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП којим је дефинисано да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



потраживања од купаца у земљи и прецењену вредност нераспоређеног добитка за 17.512 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши реалну процену наплативости финансијских инструмената, постоји ризик да су исти нереално исказани у пословним књигама.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама важећег Правилника о рачуноводству и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Према подацима добијеним од Предузећа у 2022. години:

- 1) закључено је 24 репрограма;
- 2) поднето је 13 рекламација;
- 3) корисницима услуга упућено је 135 опомене пред утужење;
- 4) јавним извршетељима упућена су 54 предлога за извршење на основу веродостојне исправе.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом, а ни одлуком директора прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о уплати дуга (репрограма), нити је одредило број рата за плаћање доспелог дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

Ризик: Закључивање споразума о уплати дуга са дужницима на начин да нису јасно дефинисани критеријуми за отплату дуговања, проузрокује ризик од неједнаког поступања према дужницима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга.

У складу са Законом о заштити потрошача у Предузећу је формирано саветодавно тело за решавање рекламација потрошача Решењем број 242/2 од 22. фебруара 2022. године и Комисија за решавање рекламација потрошача формирана је Решењима број 242 дана 22. фебруара 2022. године.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 7.118 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21. Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Остала потраживања	3.244	4.505
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.872	2.404
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	2	2
Укупно:	7.118	6.911

Остала потраживања исказана су у износу од 3.244 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 22. Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Потраживања за камату и дивиденде	1.780	1.269
Потраживања од запослених	42	14
Остала краткорочна потраживања		134
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	185	198
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	1	2
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи	91	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	1.145	2.888
Укупно:	3.244	4.505

Потраживања за камату и дивиденде исказана су у износу од 1.780 хиљада динара и односе на потраживања од физичких и правних лица за обрачунату камату на неблаговремено плаћене рачуне. Структура поменутих потраживања приказана је табелом:

Табела број 23. Структура потраживања за камату и дивиденде -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Потраживања за уговорену и затезну камату од грађана	1.710
Потраживања за уговорену и затезну камату од осталих правних лица	70
Укупно:	1.780

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 3.872 хиљаде динара. Промене на рачуну потраживања за више плаћен порез на добитак приказане су следећом табелом:

Табела број 24. Преглед промена на рачуну потраживања за више плаћен порез на добитак

Назив	2022.
Почетно стање	2.404
Повећање	1.860
Смањење	(392)
Укупно:	3.872

Повећање исказано у износу од 1.860 хиљада динара односи се на уплате аконтације у 2022. години док се смањење исказано у износу од 392 хиљаде динара односи на обавезу за обрачунати порез на добит за 2022. годину.

3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 1.582 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 25. Структура готовинских еквивалената и готовине

Назив	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни	1.582	5.005
Укупно:	1.582	5.005



Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 1.582 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 26. Преглед текућих (пословних) рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
UniCredit Bank а. д., Београд	635
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	255
ОТР banka Србија а. д., Нови Сад	214
NLB Комерцијална банка а. д., Београд	466
Прелазни рачун	12
Укупно:	1.582

Откривена неправилност: Предузеће је на прелазном рачуну евидентирало плаћање картицом у износу од 12 хиљада динара за које не поседује рачуноводствену исправу из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству³², којим је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.³³

Ризик: Уколико Предузеће у пословним књигама врши евидентирање пословних промена на основу докумената који обухватају све потребне податке постоји ризик да књижење пословних промена неће бити вршено на основу веродостојне документације.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да евидентирање пословних промена које се односе на плаћање картицом евидентира на основу веродостојне документације.

3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 128 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	128	218
Укупно:	128	218

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 128 хиљада динара односе се на унапред плаћене трошкове аутокаска осигурања за 2023. годину.

3.2.1.8. Капитал

Капитал је исказан у износу од 59.253 хиљаде динара и односи се на:

³² „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

³³ "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон



Табела број 28. Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Основни капитал	100	100
Нераспоређени добитак	59.153	57.580
Укупно:	59.253	57.580

3.2.1.8.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 100 хиљада динара и односи се на:

Табела број 29. Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Државни капитал	100	100
Укупно:	100	100

Државни капитал, исказан у износу од 100 хиљада динара, односи се на новчани капитал и усаглашен је са капиталом исказаним у Одлуци о оснивању Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“ и капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре.

3.2.1.8.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 59.153 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 30. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Нераспоређени добитак ранијих година	57.580	54.257
Нераспоређени добитак текуће године	1.573	3.323
Укупно:	59.153	57.580

Промене на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 31. Преглед промена на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	54.257
Повећање	3.323
Укупно:	57.580

Повећање исказано у износу од 3.323 хиљаде динара односи се на пренос нераспоређеног добитка 2021. године.



Структура нераспоређеног добитка ранијих година приказана је следећом табелом:

Табела број 32. Структура нераспоређеног добитка ранијих година

-у хиљадама динара-

Година	Остварен губитак/добитак	Износ	Одлука НО	Сагласност оснивача да/не
2015.	Губитак	(1.136)	Одлука надзорног одбора број 444-3/2016 од 21. јуна 2016. године о покрићу губитка по финансијском извештају за 2015. годину у којој је наведено да утврђени губитак у износу од 941 хиљаду динара остаје непокривен док се не стекну други услови. Предузеће је, у 2016. години, на рачуну губитка ранијих година евидентирало и износ од 195 хиљада динара.	Не
2016.	Добитак	3.319	Одлука надзорног одбора о усвајању финансијског извештаја за 2016. годину број 440-1/2017 од 6. априла 2017. године у којој је наведено да утврђени добитак за 2016. износи 3.319 хиљада динара и да остаје нераспоређен. Одлука надзорног одбора о расподели добитка по финансијском извештају за 2016. годину број 440-2/2017 од 6. априла 2017. године у којој је наведено да ће се утврђени добитак искористити за покриће губитка у износу од 941 хиљаду динара а остатак у износу од 2.378 хиљада динара остаје нераспоређен. Предузеће је пословним књигама евидентирало покриће целокупног губитка у износу од 1.137 хиљада динара.	Не
2017.	Добитак	10.778	Одлука надзорног одбора о расподели добитка по финансијском извештају за 2017. годину број 891/2018 од 14. маја 2018. године у којој је наведено да утврђени добитак остаје нераспоређен.	Не
2018.	Добитак	11.689	Одлука надзорног одбора о расподели добитка по финансијском извештају за 2018.	Не



Година	Остварен губитак/добитак	Износ	Одлука НО	Сагласност оснивача да/не
			годину број 541/2019 од 20. марта 2019. године у којој је наведено да утврђени добитак остаје нераспоређен.	
2019.	Добитак	12.185	Надзорни одбор, Одлука о расподели добитка по финансијском извештају за 2019. годину број 963 од 27. јула 2020. године у којој је наведено да утврђени добитак остаје нераспоређен.	Не
2020.	Добитак	17.422	Одлука Надзорног одбора о расподели добитка у износу по финансијским извештају за 2020. годину број 726 од 28. априла 2021. године у којој је наведено да утврђени добитак остаје нераспоређен.	Не
2021	Добитак	3.323	Одлука надзорног одбора о расподели добитка по финансијском извештају за 2021. годину број 872 од 13. маја 2022. године у којој је наведено да утврђени добитак остаје нераспоређен.	Не
Укупно:		57.580		

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказан је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 57.580 хиљада динара који се односи на остварену добит у пословању у периоду од 2015. до 2021. године. Надзорни одбор Предузећа је за поменути период доносио одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, без прибављене сагласности Општине Стара Пазова као оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о јавним предузећима³⁴, којима је дефинисано да надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка уз сагласност Владе, надлежног органа аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Ризик: Уколико Предузеће врши расподелу добити односно покриће губитка без прибављене сагласности оснивача постоји ризик да Оснивач неће имати увид у остварени резултат пословања.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да се у вези нерапосређене добити ранијих година обрати Оснивачу и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

³⁴ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019



У току обављања ревизије утврђено је да Општина Стара Пазова, одлукама о буџету и ребалансима истих, за период од 2015. до 2022. године, није утврдила висину и рок за уплату добити јавних предузећа по завршним рачунима за претходне године како је дефинисано чланом 58. Закона о јавним предузећима³⁵. Чланом 58 Закона о јавним предузећима³⁶ дефинисано је да јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину и да се висина и рок за уплату добити утврђује законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

Промене на рачуну нераспоређеног добитка текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 33. Преглед промена на рачуну нераспоређеног добитка текуће године -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	3.323
Повећање	1.573
Смањење	(3.323)
Укупно:	1.573

Повећање у износу од 1.573 хиљаде динара односи се на добитак текуће године.

3.2.1.9. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су износу од 25.000 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34. Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Дугорочни кредити у земљи	25.000	-
Укупно:	25.000	-

Структура промена на рачуну дугорочни кредити у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 35. Преглед промена на рачуну дугорочни кредити у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	-
Повећање	25.000
Укупно:	25.000

Повећање исказано у износу од 25.000 хиљада динара односи се на узет краткорочни кредит код OTP банке а. д., Нови Сад по основу Уговора о кредиту број 00-420-0610108.3/KR2022/9884 од 25. новембра 2022. године. Надзорни одбор је дана 18. новембра 2022. године донео Одлуку број 1934/3 којом се одобрава задужевање Предузећа. Према плану отплате обавеза доспева за плаћање у 2023. години. Поменуте обавезе су усаглашене.

Предузеће није прибавило сагласност Скупштине општине Стара Пазова на Одлуку Надзорног одбора број 1934/3 од 18. новембра 2022. године о задужењу у износу од 25.000

³⁵ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

³⁶ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019



хиљада динара, што није у складу са чланом 23 став 2, 3 и 4 Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова са припадајућим изменама и допунама, којима је дефинисано да надзорни одбор доноси одлуку о задужењу Предузећа код пословних банака, да на поменуто одлуку, када је у питању задужење веће вредности, сагласност даје Скупштина општине и да задужење веће вредности представља 30% или више књиговодствене вредности имовине исказане у последњем годишњем билансу стања. Укупна вредност имовине исказане у билансу стања за 2021. године износи 80.498 хиљада динара а 30% њене вредности је 24.149 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је оквиру дугорочних обавеза евидентирало обавезу по краткорочном кредиту у износу од 25.000 хиљада динара која доспева за плаћање у 2023. години, што није у складу са параграфом 4.7 став 1 тачка 3 Одељка 4 - Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП, којим је дефинисано да ентитет треба да класификује обавезу као краткорочну ако доспева за измирење у року од дванаест месеци после датума извештавања. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене краткорочне финансијске обавезе и прецењене дугорочне обавезе у поменутом износу.

Ризик: Уколико Предузеће не врши рекласификацију обавеза са дугорочних на краткорочне постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да евидентирање краткорочних обавеза усклади са одредбама параграфа 4.7 став 1 тачка 3 МСФИ за МСП.

3.2.1.10. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 101 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 36. Структура одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Одложене пореске обавезе	101	113
Укупно:	101	113

3.2.1.11. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 37. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	20.000
Укупно:	-	20.000

Структура промена на рачуну краткорочни кредити и зајмови у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 38. Преглед промена на рачуну краткорочни кредити и зајмови у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	20.000
Смањење	(20.000)
Укупно:	-



Смањење исказано у износу од 20.000 хиљада динара односи се на отплату обавезе по кредиту узетог код Комерцијалне банке а. д., Београд на основу Уговора о краткорочном кредиту број 00-410-011-5813.7 од 18. новембра 2021. године. Кредит је одобрен за финансирање текуће ликвидности у износу од 20.0000 хиљада динара. Надзорни одбор је дана 2. новембра 2021. године донео Одлуку број 1860 о давању сагласности за одобрење кредитног задужења Предузећа код Комерцијалне банке ад, Београд у новчаном износу од 20.000 хиљада динара са роком отплате од 12 месеци и грејс периодом 6 месеци. Иако је у питању задуживање веће вредности на поменуту одлуку Предузеће није прибавило сагласност Скупштине општине Стара Пазова, што није у складу са чланом чланом 23 став 2, 3 и 4 Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова са припадајућим изменама и допунама, којима је дефинисано да надзорни одбор доноси одлуку о задужењу Предузећа код пословних банака, да на поменуту одлуку, када је у питању задужење веће вредности сагласност даје Скупштина општина и да задужење веће вредности представља 30% или више књиговодствене вредности имовине исказане у последњем годишњем билансу стања. Укупна вредност имовине исказане у билансу стања за 2020. године износи 62.132 хиљаде динара а 30% њене вредности износи 18.693 хиљаде динара.

3.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 1.665 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39. Структура обавеза из пословања: - у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Добављачи у земљи	1.665	2.705
Укупно:	1.665	2.705

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 40. Преглед добављача у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2022.
ЈП Електропривреда Србије, Београд	1.067
Кнез петрол д. о. о., Земун	146
Телеком Србија а. д., Београд	88
Maximus global technology д. о. о., Нова Пазова	82
Остали	282
Укупно:	1.665

Обавезе према добављачима ЈП Електропривреда Србије, Београд, Кнез петрол д. о. о., Земун и Maximus global technology д. о. о., Нова Пазова су усаглашене.

3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 104 хиљаде динара и односе се:

Табела број 41. Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Остале краткорочне обавезе	51	-
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	53	-
Укупно:	104	-



Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 51 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 42. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	31	-
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4	-
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7	-
Укупно:	51	-

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 31 хиљаду динара, обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од четири хиљаде динара, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од девет хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од седам хиљада динара односе се на део зараде за запослене за децембар 2022. године, који је исплаћен у јануару 2023. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 53 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 43. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	52	-
Укупно:	53	-

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од робе исказани су у износу од 146.822 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 44. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	146.822	143.150
Укупно:	146.822	143.150

Откривена неправилност: Предузеће приходе од продаје услуга топлотне енергије евидентира на рачуну Прихода од продаје робе на домаћем тржишту уместо на рачуну Прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту што није у складу са одредбама члана 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за



привредна друштва, задруге и предузетнике³⁷ којим је дефинисано да се на рачуну 614 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказују се приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, осим прихода од продаје производа и услуга правним лицима која чине групу правних лица и осталим повезаним лицима.

Ризик: Ако Предузеће пословне промене не евидентира на рачунима прописаним Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике постоји ризик од нетачног приказивања билансних позиција.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да приходе од продаје услуга топлотне енергије евидентира у складу са одредбама члана 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁸.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 146.822 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45. Структура прихода од продаје робе на домаћем тржишту - у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи од продаје робе на велико на домаћем тржишту-привреда	41.643
Приходи од продаје робе на велико на домаћем тржишту-домаћинства	105.179
Укупно	146.822

У периоду од јануара до октобра 2022. године при испостављању рачуна купцима за утрошену топлотну енергију Предузеће је применило цене које су дефинисане Одлуком надзорног одбора број 1585/1 од 16. септембра 2021. године које је Председник Општине Стара Пазова одобрио Решењем број 38-5/2021-II дана 20. октобра 2021. године. Поменутом одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 5,39 дин/kWh;
- 2) цена стамбеног простора – површина/инсталисана снага: 44,10 дин/м² или 335,52 дин/kW;
- 3) цена пословног простора – варијабилни део: 6,73 дин/ kWh;
- 4) цена пословног простора – површина/инсталисана снага: 55,13 дин/м² или 419,40 дин/kW.

Систем наплате за све кориснике топлотне енергије који плаћају према стварној потрошњи је период грејне сезоне у току регулаторног периода планске 2022. године за Тарифни елемент „ЕНЕРГИЈА“ и 12 месеци регулаторног периода планске 2022. године за Тарифни елемент „ПОВРШИНА“ или „ИНСТАЛИСАНА СНАГА“.

Купцима код којих не постоји могућност обрачуна и наплате по стварној потрошњи обрачун потрошње топлотне енергије се врши паушално по м² грејане површине и фактурише сваког месеца током 12 месеци регулаторног периода у планској 2022. години. Утврђена цена топлотне енергије паушално по м² износи:

- 1) цена стамбеног простора: 97,46 дин/м²;
- 2) цена пословног простора: 121,82 дин/м².

³⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

³⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



У току обављања ревизије достављена су нам документа које је Предузеће упутило Оснивачу у току 2021. године у вези утврђивања цене грејања. Према добијеним подацима Предузеће је 28. септембра 2021. године поднело Захтев за давање сагласности на утврђене цене испоруке топлотне енергије. Уз захтев Предузеће је доставило и:

- 1) Табелу 1.: Варијабилни трошкови у коју су у колони „Усаглашено за регулаторни период у складу са Методологијом“ унети планирани износи трошкова на основу којих је утврђена цена;
- 2) Табелу 2.: Фиксни трошкови у коју су у колони „Износ усаглашен за регулаторни период у складу са Методологијом“ унети планирани износи трошкова на основу којих је утврђена цена;
- 3) Табелу 3.: Амортизација у коју су унети подаци који не одговарају обрачунатој амортизацији;
- 4) Табелу 4.: Регулисана средства у коју нису унети подаци;
- 5) Табелу 5Б: Позајмљени капитал у коју нису унети подаци иако се Предузеће кредитно задужило у 2021. години;
- 6) Табелу 6.: Остали приходи у коју нису унети подаци;
- 7) Табелу 7.: Корекциони елемент у коју нису унети подаци;
- 8) Табелу 8.: Регулаторни извештај и
- 9) Одлуку Надзорног одбора број 1585/1 од 16. септембра 2021. године.

У поступку ревизије није нам документован начин на који су утврђени планирани износи варијабилних и фиксних трошкова као и трошкова амортизације.

У периоду од новембра до децембра 2022. године при испостављању рачуна купцима за утрошену топлотну енергију Предузеће је применило цене које су дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 1452 од 19. августа 2022. године које је Председник Општине Стара Пазова одобрио Решењем број 38-2/2022-II дана 19. септембра 2022. године. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 6,33 дин/kWh;
- 2) цена стамбеног простора – површина/инсталисана снага: 51,82 дин/м² или 394,22 дин/kW;
- 3) цена пословног простора – варијабилни део: 7,91 дин/ kWh;
- 4) цена пословног простора – површина/инсталисана снага: 64,78 дин/м² или 492,77 дин/kW.

Систем наплате за све кориснике топлотне енергије који плаћају према стварној потрошњи је период грејне сезоне у току регулаторног периода планске 2022. године за Тарифни елемент „ЕНЕРГИЈА“ и 12 месеци регулаторног периода планске 2022. године за Тарифни елемент „ПОВРШИНА“ или „ИНСТАЛИСАНА СНАГА“.

Купцима код којих не постоји могућност обрачуна и наплате по стварној потрошњи обрачун потрошње топлотне енергије се врши паушално по м² грејане површине и фактурише сваког месеца током 12 месеци регулаторног периода у планској 2022. години. Утврђена цена топлотне енергије паушално по м² износи:

- 3) цена стамбеног простора: 114,52 дин/м²;
- 4) цена пословног простора: 143,14 дин/м².

У току обављања ревизије достављена су нам документа које је Предузеће упутило Оснивачу у току 2022. године у вези утврђивања цене грејања. Према добијеним подацима Предузеће је 19. августа 2022. године поднело Захтев за давање сагласности на утврђене цене испоруке топлотне енергије. Уз захтев Предузеће је доставило и:



- 1) Табелу 1.: Варијабилни трошкови у коју су у колони „Усаглашено за регулаторни период у складу са Методологијом“ унети планирани износи трошкова на основу којих је утврђена цена;
- 2) Табелу 2.: Фиксни трошкови у коју су у колони „Износ усаглашен за регулаторни период у складу са Методологијом“ унети планирани износи трошкова на основу којих је утврђена цена;
- 3) Табелу 3.: Амортизација у коју су унети подаци који не одговарају обрачунатој амортизацији;
- 4) Табелу 4.: Регулисана средства у коју нису унети подаци;
- 5) Табелу 5Б: Позајмљени капитал у коју нису унети подаци иако се Предузеће кредитно задужило у 2021. години;
- 6) Табелу 6.: Остали приходи у коју нису унети подаци;
- 7) Табелу 7.: Корекциони елемент у коју нису унети подаци;
- 8) Табелу 8.: Регулаторни извештај и
- 9) Одлуку Надзорног одбора број 1452 од 19. августа 2022. године.

У поступку ревизије није нам документован начин на који су утврђени планирани износи варијабилних и фиксних трошкова као и трошкова амортизације.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да:

- 1) за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/23 Предузеће није утврдило максималну висину прихода за сваку грејну сезону на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом³⁹ који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте Уредбе. Предузеће је максималну висину прихода одредило на основу процењених износа варијабилних и фиксних трошкова као и трошкова амортизације уместо података из последњих финансијских извештаја енергетског субјекта и при обрачуна није узело у обзир податке који се односе се на регулисана средства, позајмљени капитал, остале приходе и корекциони елемент којим се одређује одступање максималне висине прихода у односу на претходни регулаторни период;
- 2) писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2021/2022 Предузеће је поднело 28. септембра 2021. године, што није у складу са чланом 10.1 став 1. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴⁰, којим је дефинисано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном орагну писани захтев за одобравање цене грејања за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године;
- 3) поднети захтеви за одобравање цене топлотне енергије за наступајуће грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 које почињу 15. октобра и завршавају се 15. априла наредне године нису садржали:
(1) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;

³⁹ „Сл. гласник РС“, број 63/2015

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, број 63/2015



(2) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;

(3) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у м² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

што није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴¹ која прописује садржину захтева за одобравање цене топлотне енергије.

Ризик: Уколико се предложене цене не утврде у складу са подзаконским актом постоји ризик да при испостављању рачуна за утрошену топлотну енергије неће бити примењене правилне цене.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да при одређивању предложених цена топлотне енергије за купце примени Уредбу о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 7.203 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 46. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	7.203	6.111
Укупно:	7.203	6.111

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 7.203 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 47. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи - топла вода	199
Приходи - Општина Стара Пазова	7.000
Остало	4
Укупно:	7.203

Предузеће је у 2022. години од Општине Стара Пазова добило средства у износу од 8.400 хиљада динара од чега је 7.000 хиљада динара у пословним књигама евидентирало у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а 1.400 хиљада динара у оквиру обавеза за порез на додату вредност. Наведена средства одобрена су Предузећу Одлуком о буџету Општина Стара Пазова за 2022. годину број 011-48/2021-I од 23. децембра 2021. године са припадајућим ребалансима. Предузеће је у Плану и програму пословања за

⁴¹ „Сл. гласник РС“, број 63/2015



2022. годину са припадајућим изменама и допунама, у оквиру финансијског плана за средства од оснивача, навело да се средства у износу од 8.400 хиљада динара односе на накнаду за поверене послове по Решењу Општинског већа број 464-13/2018-IV од 1. новембра 2018. године у коме је наведено да Општинско веће општине Стара Пазова преноси Предузећу право коришћења дистрибутивне гасоводне мреже (ДГМ) и мерно регулационих станица (МРС) на територији МЗ Сурдук, МЗ Белегиш, МЗ Стари Бановци, МЗ Нови Бановци, МЗ Стара Пазова, МЗ Нова Пазова, МЗ Војка и МЗ Голубинци и да је директор Предузећа овлашћен да са Гас-феромонт а. д., Стара Пазова закључи анексе уговора о дистрибуцији природног гаса које је Гас-Феромонт а. д., Стара Пазова претходно закључио са месним заједницама. До дана вршења ревизије поменути анекси нису закључени. У писменом образложењу одговорног лица наведено је да „Од тренутка када је најнижи облик организовања локалне самоуправе прешао са месних заједница на Општину, челични гасоводи, мерно регулационе станице МРС и дистрибутивна гасоводна мрежа са прикључцима, прешли су у власништво локалне самоуправе Општине Стара Пазова. Дана 1. новембра 2018. године Општинско веће Општине Стара Пазова, доноси Решење где се право коришћења дистрибутивне гасоводне мреже (ДГМ) и Мерно регулационих станица (МРС) на територији општине Стара Пазова преноси на Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова, Стара Пазова и овлашћује Топлану да потпише Анексе уговора о дистрибуцији природног гаса са локалним дистрибутером Гас-феромонт а. д., Стара Пазова. ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова ступа у контакт са Гас-феромонт а. д., Стара Пазова и обавештава их да треба да потпишу анексе уговора. Гас-феромонт а. д., Стара Пазова се у неколико наврата оглушује о позиве за потписивање анекса уговора и покреће поступак код надлежног судског органа за оспоравање Решења Општинског већа Стара Пазова. ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова и у наредном периоду, све до данас, наставља да ради на пословима које јој је поверило Општинско веће, те у сарадњи са Општинским јавним правобраниоцем успева да од Гас-феромонт а. д., Стара Пазова наплати неколико десетина милиона динара дуга из претходног периода, који је уплаћен на рачун буџета Општине Стара Пазова. На основу напред наведеног, Општина Стара Пазова, на месечном нивоу ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова наплаћује 625 хиљада динара“.

Откривена неправилност: Предузеће је за пружене услуге на пословима коришћења дистрибутивне гасоводне мреже и мернорегулационих станица Општинској управи Стара Пазова, у 2022. години, испоставило захтеве за пренос средстава у износу од 8.400 хиљада динара и рачуне из којих се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству⁴², којим је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Ризик: Уколико Предузеће у пословним књигама испоставља захтеве на основу докумената који не обухватају све потребне податке постоји ризик да трошење средстава неће бити вршено на основу веродостојне документације.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да при испостављању захтева за пренос средстава испоставља и рачуне из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

3.2.2.3. Остали пословни приходи

⁴² „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон



Остали пословни приходи исказани су у износу од 1.081 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 48. Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Остали пословни приходи	1.081	1.466
Укупно:	1.081	1.466

Остали пословни приходи исказани су у износу од 1.081 хиљаду динара и односе се на приходе извршних поступака.

3.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 70.837 хиљада динара и односи се на:

Табела број 49. Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе	70.837	66.242
Укупно:	70.837	66.242

Набавна вредност продате робе односи се на трошкове гаса у износу од 70.837 хиљада динара на основу Уговора о потпуном снабдевању природним гасом закљученим са ЈП Србијагас Нови Сад број 933/20 од 20. јула 2020. године, Анекса 1 број 1466/21 од 25. августа 2021. године и Уговора о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса број 1658/22 од 30. септембра 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће трошкове гаса евидентира на рачуну набавне вредности продате робе уместо уместо на рачуну трошкови горива и енергије, што није у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴³, којим је дефинисано да се на рачуну 513 - Трошкови горива и енергије исказују се трошкови горива и енергије.

Ризик: Ако Предузеће пословне промене не евидентира на рачунима прописаним Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике постоји ризик од нетачног приказивања билансних позиција.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да трошкове гаса евидентира у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴⁴.

3.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 10.329 хиљада динара и односе се на:

⁴³ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

⁴⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



Табела број 50. Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.306	1.586
Трошкови горива и енергије	7.442	6.405
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.581	1.401
Укупно:	10.329	9.392

Откривена неправилност: Предузеће набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара који је набављен и утрошен у 2022. години није евидентирало преко рачуна 101 - Материјал и 103 - Алат и ситан инвентар већ је пословне промене које се односе на набавку а уједно и утрошак евидентирало директно у оквиру одговарајућих рачуна расхода, што није у складу са чланом 10 став 3, 5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴⁵, којима је дефинисано да се у оквиру посебних рачуна отворених у оквиру ових рачуна исказује исправка вредности која се односи на утрошене залихе материјала и алата и ситног инвентара.

Ризик: Ако Предузеће пословне промене не евидентира на рачунима прописаним Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике постоји ризик од нетачног приказивања билансних позиција.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара евидентира у складу са одредбама члана 10 став 3, 5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴⁶.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 1.306 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51. Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Утрошени материјал за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава	586
Утрошени канцеларијски материјал	626
Утрошени остали материјал (режијски)	16
Утрошени материјал за текуће одржавање чистоће	78
Укупно:	1.306

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 7.442 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 52. Структура трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови утрошених нафтних деривата (горива и мазива)	1.830
Трошкови утрошене електричне енергије	5.612
Укупно:	7.442

⁴⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

⁴⁶ ⁴⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



Трошкови утрошене електричне енергије исказани су износу од 5.612 хиљада динара и односе се на утрошену електричну енергију на основу Анекса уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 1635/20 од 29. октобра 2020. године.

3.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 44.287 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 53. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	29.881	29.297
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.825	4.878
Трошкови накнада по уговору о делу	2.780	2.059
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	1.393	1.254
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.219	1.226
Остали лични расходи и накнаде	4.189	2.931
Укупно:	44.287	41.645

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду⁴⁷, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова, број 1486 од 12. октобра 2020. године, уговорима о раду и Планом и програмом пословања са финансијским планом за 2022. годину ЈКП „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 2123 од 10. децембра 2022. године са свим ребалансима.

Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону и старосну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, 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. - 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања. Овим смерницама Влада Републике Србије ближе је утврдила елементе годишњег програма пословања на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима.

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде је у складу са Програмом пословања. Програмом пословања за 2022. годину планарина су средства

⁴⁷ „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



у износу од 47.676 хиљада динара, док су у пословним књигама трошкови по овом основу исказани у износу од 44.287 хиљада динара.

Табела број 54. Структура планираних и реализованих трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања -у хиљадама динара-

Назив	Реализација у 2021. години	Програм пословања за 2022. годину	Ребаланс програма пословања април 2022. године	Ребаланс програма пословања септембар 2022. године	Реализација у 2022. години
Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	20.349	22.826	22.826	22.826	21.502
Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	29.297	31.870	31.870	31.870	29.881
Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	34.175	37.750	37.750	37.750	34.706
Трошкови накнада по уговору о делу	2.059	2.000	2.000	2.780	2.780
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	1.254	1.000	1.000	1.400	1.393
Накнаде члановима надзорног одбора	1.226	1.226	1.226	1.226	1.219
Превоз запослених на посао и са посла	1.212	1.700	1.700	1.770	1.730



Назив	Реализација у 2021. години	Програм пословања за 2022. годину	Ребаланс програма пословања април 2022. године	Ребаланс програма пословања септембар 2022. године	Реализација у 2022. години
Накнаде трошкова на службеном путу	111	750	750	750	46
Јубиларне награде	368	400	400	400	318
Помоћ радницама и породици радника	1.240	1.600	1.600	1.600	2.095
Укупно:	41.645	46.426	46.426	47.676	44.287

Предузеће је пре исплате зарада достављало Оснивачу ЗИП - 1 образац на оверу, што је у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

3.2.2.6.1. Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца (брutto II) исказани су у укупном износу од 34.706 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) у износу од 29.881 хиљада динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 4.825 хиљада динара.

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto I) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

Табела број 55. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto I) -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Основна зарада за време проведено на раду -редован рад	17.783
Увећање зараде за рад ноћу	101
Увећана зарада за минули рад	1.205
Накнада зараде за годишњи одмор	2.970
Накнада зараде за боловања до 30 дана	551
Накнада трошкова за исхрану у току рада	3.101
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.709
Радни учинак	1.461
Укупно:	29.881

На дан 31. децембра 2022. године Предузеће је имало 24 запослена лица од чега је 21 лице запослено на неодређено време и три лица запослена на одређено време.



Основна зарада

Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године (у даљем тексту: општи акт) дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Елементи за обрачун и исплату основне зараде су: цена рада за најједноставнији рад и коефицијенти утврђени колективним уговором и уговором о раду. Захтевани услови и образовање према акту о систематизацији послова и одговарајући коефицијенти посла дефинисани су чланом 28 поменутог Колективног уговора. Цена рада за посао који запослени обавља, односно зарада коју запослени оствари за обављени рад утврђује се множењем цене рада за најједноставнији рад са коефицијентом посла који запослени обавља. Коефицијент посла чини коефицијент образовања који се састоји од степена стручне спреме и одговорности и сложености посла. Цена рада по радном часу, за текући месец, утврђује се на основу планиране масе зарада за тај месец.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да код шест запослених Предузеће није обрачунало и исплатило основну зараду у складу са чланом 107 став 3 и 4 Закона о раду⁴⁸ којим је дефинисано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и да уговором о раду може да се утврди основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из општег акта јер је:

- 1) за три запослена обрачунало и исплатило основну зараду примењујући коефицијенте који су дефинисани анексима уговора о раду, али који су нижи од коефицијената дефинисаних чланом 28 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године. На овај начин Предузеће је мање обрачунало и исплатило основну зараду за 34 хиљаде динара;
- 2) код три запослена обрачунало и исплатило основну зараду примењујући коефицијенте посла више у односу на оне који су дефинисани њиховим уговорима о раду и чланом 28 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило основну зараду за 364 хиљаде динара.

Ризик: Нетачан обрачун основне зараде због неправилне примене прописаних коефицијената посла, проузрокује ризик да се обрачун и исплата зараде запосленима врши на начин који није у складу са одредбама Закона о раду и важећег Колективног уговора.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да уговоре о раду као и начин обрачуна и исплате зараде усагласи са одредбама члана 107 став 3 и 4 Закона о раду и важећег Колективног уговора.

Зарада за радни учинак

Општим актом дефинисано је да се основна зарада запосленог може да се увећа до 20% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада, или умањи до 20% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног

⁴⁸ „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



посла, савесности и прецизности у извршењу послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду.

Директор Предузећа сваког месеца доноси одлуку о увећању зараде по основу радног учинка, која садржи списак запослених са процентом увећања основне зараде позивајући се на члан колективног уговора без образложења.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће приликом обрачуна радног учинка као основицу користило основну зараду запосленог увећану за минули рад уместо основну зараду, што није у складу са чланом 33 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године, којим је дефинисано да основна зарада запосленог може да се увећа до 20% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада, или умањи до 20% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног посла, савесности и прецизности у извршењу послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду. На овај начин више је исплаћено запосленима по основу радног учинка у износу од 91 хиљаду динара.

Ризик: Нетачан обрачун зараде по основу радног учинка, проузочује ризик да се исплата зараде запосленима врши на начин који није у складу са одредбама колективног уговора.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да обрачун зараде по основу радног учинка усагласи са одредбама важећег Колективног уговора.

Увећана зарада

Општим актом утврђено је да запослени има право на увећану зараду у следећим случајевима:

- за рад на дан празника који је законом предвиђен да је нерадни дан – 110% од основице;
- за рад ноћу (између 22:00 и 6:00 часова наредног дана) – 26% од основице;
- за прековремени рад – 26% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основице;
- за рад недељом – 10% од основице

Ако се истовремено стекну услови за увећање зараде запосленог по више основа, проценат увећања једнак је збиру процената увећања по сваком од тих основа.

У 2022. години примењене су правилне стопе при обрачуну увећане зараде.

Накнада зараде

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је отпочео с одсуствовањем с рада и то за време:

- коришћење годишњег одмора;
- државног и верског празника, за које је законом прописано да се не ради;



- давање крви, ткива и других делова тела;
- коришћење плаћеног одсуства у случајевима утврђеним Колективним уговором;
- привремене спречености за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу;
- присуствовању, по основу избора, седницама Народне скупштине, Скупштине Аутономне Покрајине Војводине, Скупштине општине Стара Пазова и њихових радних тела или органа, седницама органа управљања код Послодавца, седницама надзорних одбора јавних предузећа и фондова, органа синдиката и Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности Општине Стара Пазова;
- учешћа у радно - производним такмичењима и учешћа на семинарима у организацији Послодавца и Синдиката;
- војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа, ако законом није другачије одређено;
- давање крви и ткива;
- одржавање трудноће;
- привремено одсуство због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације и самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања њихових послова и радних задатака, односно службених дужности и контакта са лицима којим је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације.

Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 70% просечне зараде у претходна три месеца у којем је отпочео с одсуствовањем с рада и то за време привремене неспособности за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да је чланом 36 став 1 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године дефинисано да запослени има право да накнаду зараде за време одсуствовања с рада у висини 100% просечне зараде у претхода три месеца пре месеца у којем је отпочео с одсуствовањем с рада за време коришћења годишње одмора, државног и верског празника за који је законом прописано да се не ради, плаћеног одсуства, привремене спречености за рад, ако је спреченост проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу итд док је ставом 2 дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 70% просечне зараде у претходна три месеца у којем је отпочео с одсуствовањем с рада и то за време привремене неспособности за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада. Дефинисани временски период за просечну зараду од претходна три месеца није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду⁴⁹. Чланом 114 став 1 дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа док је чланом 115 став 1 дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде

⁴⁹ „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



утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено. Наведена неусаглашеност општег акта са одредбама Закона о раду⁵⁰ није у складу са чланом 4 став 1 Закона о раду⁵¹ којим је дефинисано да општи и посебан колективни уговор морају бити у сагласности са законом.

Предузеће је запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због коришћење годишњег одмора и привремене спречености за рад обрачунавало и исплаћивало у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду⁵².

Ризик: Неусклађеност општег акта са законским одредбама може довести до неправилног обрачуна и исплате накнаде зараде.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да одредбе важећег Колективног уговора које се односе на накнаду зараде за време одсуствовања с рада усагласи са одредбама члана 4 став 1, члана 114 став 1 и члана 115 став 1 тачка 1 Закона о раду.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да приликом обрачуна зарада није обрачуната накнада зараде у висини од 100% просечне зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника за које је законом прописано да се не ради, већ је обрачуната основна зарада за редован рад, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду⁵³ којим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Ризик: Нетачан обрачун накнаде зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника за које је законом прописано да се не ради, проузрокује ризик да се исплата накнаде зараде запосленима врши на начин који није у складу са одредбама колективног уговора.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да обрачун зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника усклади са чланом 114 став 1 Закона о раду.

Накнада трошкова

Општим актом дефинисано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на напред наведени начин, увећава се за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса.

⁵⁰ „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

⁵¹ „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

⁵² „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

⁵³ „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



Исплата се врши у 12 месечних рата. У 2022. години накнада трошкова за регрес износи 2.709 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, за 2022. годину, обрачуната и исплаћена у годишњем износу од 113 хиљада динара по запосленом, што није у складу са чланом 43 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године, којим је дефинисано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, увећан за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса, што за 2022. годину износи 115 хиљада динара годишње по запосленом. На овај начин Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, за 2022. годину, у мањем износу од укупно 52 хиљаде динара.

Ризик: Нетачан обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишње одморе проузрокује ризик да се исплата поменуте накнаде врши на начин који није у складу са одредбама Колективног уговора.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава у складу са одредбама важећег Колективног уговора.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од најмање у износу од 250 динара дневно, са припадајућим порезима и доприносима.

У 2022. години накнада трошкова за месечну исхрану у току рада износи 3.101 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната и исплаћена и за дане одсуствовања с рада за време државних и верских празника, што није у складу са чланом 44 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године и чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду⁵⁴. Чланом 44 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова, број 638 од 14. априла 2021. године дефинисано је да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од најмање 250 динара дневно са припадајућим порезима и доприносима док је чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду⁵⁵ дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило поменуту накнаду за 74 хиљаде динара.

⁵⁴ „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

⁵⁵ „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



Ризик: Нетачан обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада проузокује ризик да се исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада врши на начин који није у складу са одредбама Колективног уговора.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада обрачунава у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду и важећим општим актом.

Зараде пословодства

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине општине Стара Пазова Решењем број 020-53/2019-I од 13. септембра 2019. године, на период од четири године, почев од 29. септембра 2019. године.

Надзорни одбор Предузећа и директор су закључили уговор о раду 4. октобра 2019. године. Директор је засновао радни однос на одређено време до истека рока на који је именован, односно на четири године, почев од 29. септембра 2019. године.

Уговор о раду који је закључен између Надзорног одбора Предузећа и директора Предузећа нема деловодни број.

Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У Предузећу, у 2022. години, највише исплаћена нето зарада износила је 140 хиљада динара и у складу је са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁵⁶.

Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3.2.2.6.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 2.780 хиљада динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима о делу за ангажована лица током године на пословима теренски оператер са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору и теренски оператер за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору.

Програм пословања са припадајућим изменама и допунама, који се односи на трошкове накнада по уговору о делу није у потпуности састављен у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за

⁵⁶ „Сл. гласник РС“, број 93/2012



период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. (Напомена број 1.1.4.)

У следећој табели дат је упоредни преглед планираних трошкова накнада по уговору о делу:

Табела број 56. Планирана средства за трошкове накнада по уговору о делу -у хиљадама динара-

Средства за посебне намене	Планирано програмом пословања за 2021. годину са припадајућим изменама и допунама	Планирано Програмом пословања за 2022. годину са припадајућим изменама и допунама
Трошкови накнада по уговору о делу	1.400	2.780
Укупно:	1.400	2.780

Преглед закључених уговора о делу дат је у следећој табели:

Табела број 57: Преглед закључених уговора о делу -у хиљадама динара-

Редни број	Лице	Број и датум уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена месечна накнада	Укупан износ трошкова исказаних по овом основу у пословним књигама у 2022. години
1	Физичко лице број 1	2010 од 26.11.2021. године	1.12.2021.- 28.2.2022.	Теренски оператер за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору	70	656
		268 од 25.2.2022. године	1.3.- 31.3.2022.			
		554/1 од 31.3.2022. године	1.4- 30.4.2022.			
		770 од 28.4.2022. године	1.5- 31.5.2022.			
		986 од 26.5.2022. године	1.6.- 30.6.2022.			
2	Физичко лице број 2	149/22 од 1.2.2022. године	1.2.- 30.4.2022.	Теренски оператер за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним	50	448
		22/779 од 29.4.2022. године	1.5.- 31.8.2022.			



Редни број	Лице	Број и датум уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена месечна накнада	Укупан износ трошкова исказаних по овом основу у пословним књигама у 2022. години
				корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору		
3	Физичко лице број 3	1102 од 16.6.2022. године	17.6.- 17.9.2022.	Теренски оператер за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору	50	547
		1577 од 16.9.2022. године	18.9.- 18.12.2022.			
4	Физичко лице број 4	1150 од 29.6.2022. године	1.7.- 31.7.2022.	Теренски оператер за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору	70	753
		1331 од 29.7.2022. године	1.8.- 31.8.2022.			
		1945 од 31.8.2022. године	1.9.- 30.9.2022.			
		1664 од 30.9.2022. године	1.10.- 31.10.2022.			
		1825/2 од 31.10.2022. године	1.11.- 30.11.2022.			
		1976 од 30.11.2022. године	1.12.- 31.12.2022.			
5	Физичко лице број 5	144 од 1.2.2022. године	1.2.- 28.2.2022.	Теренски оператер са посебним акцентом на припреми уговора о	40	376



Редни број	Лице	Број и датум уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена месечна накнада	Укупан износ трошкова исказаних по овом основу у пословним књигама у 2022. години
		554/2 од 31.3.2022. године	1.4.-30.4.2022.	продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору		
		987 од 26.5.2022. године	1.6.-30.6.2022.			
		1482 од 30.7.2022. године	1.8.-31.8.2022.			
		1665 од 30.9.2022. године	1.10.-31.10.2022.			
		1977 од 30.11.2022. године	1.12.-31.12.2022.			
Укупно:						2.780

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће са пет физичких лица закључило укупно 21 уговор о делу за обављање послова теренског оператера за односе са јавношћу са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору и послова теренског оператера са посебним акцентом на припреми уговора о продаји топлотне енергије и њиховом потписивању са сваким појединачним корисником система даљинског грејања на терену, односно њиховом стамбеном или пословном простору. Из поменутог произилази да су уговори о делу закључени за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду⁵⁷, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. У 2022. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 2.780 хиљада динара.

Ризик: Закључивање уговора о делу на пословима из делатности послодавца представља ризик да закључени уговори нису у складу са Законом о раду.

⁵⁷ „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



Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199 Закона о раду.

3.2.2.6.3. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.393 хиљаде динара и односе се обрачунату накнаду за радно ангажовање физичких лица (брuto), са којима су закључени појединачни уговори о обављању привремених и повремених послова на пословима службеника за рекламације.

У периоду јануар – јун и августу 2022. године по уговору о привременим и повременим пословима било је ангажовано једно лице, а у јулу и у периоду септембар – децембар два ангажована лица на пословима службеника за рекламације. Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима дат је у следећој табели:

Табела број 58: Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима

Редн и број	Лице	Број и датум уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорен а месечна нето накнада	Укупан износ трошкова исказаних по овом основу у пословни м књигама у 2022. години (брuto)	Број дана ангажовања
1.	Физичк о лице 1	2196 од 15.12.2021 . године	20.12.2021.- 20.1.2022.	службеник за рекламације	50	82	8
		86 од 19.1.2022. године	20.1.- 20.2.2022.	службеник за рекламације	50	82	14
		234 од 19.2.2022. године	20.2.- 20.4.2022.	службеник за рекламације	50	82	9
		627 од 8.4.2022. године	20.4.- 20.5.2022.	службеник за рекламације	50	82	14
		954 од 19.5.2022. године	20.5.- 20.6.2022.	службеник за рекламације	50	82	15
		1105 од 17.6.2022. године	21.6.- 21.7.2022.	службеник за рекламације	100	164	23



Редни број	Лице	Број и датум уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена месечна нето накнада	Укупан износ трошкова исказаних по овом основу у пословним књигама у 2022. години (брutto)	Број дана ангажовања
		1494 од 1.9.2022. године	1.9.-30.9.2022.	службеник за рекламације	50	82	22
		1665/2 од 30.9.2022. године	1.10.-31.10.2022.	службеник за рекламације	50	82	21
		1825 од 31.10.2022. године	1.11.-30.11.2022.	службеник за рекламације	50	82	22
		1978 од 30.11.2022. године	1.12.-31.12.2022.	службеник за рекламације	50	82	22
2.	Физичко лице 2	1776 од 19.10.2022. године	20.10.2022.-20.1.2023.	службеник за рекламације	119	194	52
Укупно:					850	1.393	289

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години ангажовало два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове службеника за рекламације у трајању од укупно 289 радних дана, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду⁵⁸, којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова. У 2022. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1.393 хиљаде динара.

Ризик: Радно ангажовање по уговору о привременим и повременим пословима на пословима који по својој природи трају дуже од 120 радних дана у календарској години проузочује ризик да се радно ангажовање по основу привремених и повремених послова врши на начин који није у складу са Законом о раду.

Препорука број 23: Препоручујемо се Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.

⁵⁸ „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



3.2.2.6.4. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 1.219 хиљада динара и односе се на трошкове накнада председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа чине председник и два члана.

Надзорни одбор Предузећа именован је од стране Скупштине општине Стара Пазова Решењем о именовању надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Топлана Стара Пазова“ Стара Пазова, број 023-7/2019-І од 31. јула 2019. године, на период од четири године.

Накнада за рад члановима надзорног одбора Предузећа се обрачунава и исплаћује у складу са Одлуком Владе Републике Србије о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа⁵⁹ (износ нето накнаде за рад председника и чланова у надзорном одбору јавног предузећа не може бити виша од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде, док накнада председника надзорног одбора јавног предузећа не може бити виша од напред утврђеног износа, увећаног за 20%).

Предузеће је приликом обрачуна поменутих накнада применило одговарајуће стопе пореза и доприноса.

3.2.2.6.5. Усклађеност броја запослених на неодређено и одређено време и броја радно ангажованих лица са важећим прописима

Преглед запослених и осталих ангажованих лица у 2022. години дат је у следећој табели:

Табела број 59: Преглед запослених и осталих ангажованих лица у 2022. години

Месец	Запослени на неодређено	Запослени на одређено	Лица ангажована по уговору о делу	Лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима	Укупно
Јануар	22	3	1	1	27
Фебруар	21	3	3	1	28
Март	21	3	2	1	27
Април	21	3	3	1	28
Мај	21	3	2	1	27
Јун	21	3	4	1	29
Јул	21	3	2	2	28
Август	21	3	3	1	28
Септембар	21	3	2	2	28
Октобар	21	3	3	2	29

⁵⁹ Сл. гласник РС“, број 102/2016



Месец	Запослени на неодређено	Запослени на одређено	Лица ангажована по уговору о делу	Лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима	Укупно
Новембар	21	3	2	2	28
Децембар	21	3	3	2	29

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, дефинисано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У ограничење из поменутог става члана Закона о буџетском систему, не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу. Изузетно, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу наведеног става 4 Закона о буџетском систему.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Стара Пазова за 2015. годину, број 011-1/2016-I од 29. јануара 2016. године, која је донета од стране Скупштине општине Стара Пазова, одређен је максимални број запослених на неодређено време у ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова од 12 запослених.

Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Стара Пазова за 2017. годину, број 011-8/2018-I од 9. марта 2018. године, одређен је максимални број запослених на неодређено време у ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова од 17 запослених.

Одлуком о измени Одлуке о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Стара Пазова за 2017. годину, број 011-14/2019-I од 22. марта 2019. године, одређен је максимални број запослених на неодређено време у ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова од 18 запослених.

За преостале запослене који су, до почетка 2022. године, запослени на неодређено време, у току обављања ревизије нам нису презентовани закључци комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



У Предузећу број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима у складу је са чланом 27к став 6 Закона о буџетском систему.

3.2.2.5.6. Запошљавање особа са инвалидитетом

На дан 31. децембра 2022. године, Предузеће је имало 24 запослена. Према члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, Предузеће је имало обавезу да запосли једно лице са инвалидитетом. Предузеће је у 2022. години уплаћивало износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за особу са инвалидитетом коју није запослило, у складу са чланом 26 поменутог Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом. У 2022. години по овом основу уплаћен је укупан износ од 600 хиљада динара на уплатни рачун буџета Републике Србије за Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом.

3.2.2.5.7. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 4.189 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Јубиларне награде	318
Помоћ у случају смрти запосленог	206
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	71
Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана његове уже породице	1.155
Остале помоћи запосленима и њиховим породицама (за ублажавање елементарних непогода или других ванредних догађаја и друго)	15
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.730
Накнада трошкова запосленима за службено путовање – трошкови ноћења	46
Остало	648
Укупно:	4.189

Јубиларне награде

У 2022. години Предузеће је исказало трошкове за јубиларне награде у износу од 318 хиљада динара. Јубиларну награду је примило четворо запослених за десет година рада.

Чланом 49 Колективног уговора, од 14. априла 2021. године, дефинисано је да ће послодавац запосленом да обезбеди јубиларну награду поводом за навршених 10, 20, 30, 40 година рада у непрекидном трајању код послодавца. Под радом у непрекидном трајању код послодавца сматрају се и случајеви преласка у законском року из једног у друго јавно комунално и друго јавно предузеће чији је оснивач Општина Стара Пазова. Јубиларна награда се исплаћује у години када запослени стиче право и то за:



- 10 година рада у радном односу – у висини једне просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде,
- 20 година рада у радном односу – у висини две просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде,
- 30 година рада у радном односу – у висини три просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде,
- 40 година рада у радном односу – у висини четири просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Помоћ у случају смрти запосленог

Трошкови за помоћ у случају смрти запосленог исказани су у износу од 206 хиљада динара.

Чланом 50 став 4 Колективног уговора, од 14. априла 2021. године, дефинисано је да је послодавац може да исплати солидарну помоћ под условом да има обезбеђена финансијска средства ради ублажавања последица елементарних или других непогода и ради пружања помоћи породици умрлог запосленог.

Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог

Трошкови за помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог исказани су у износу од 71 хиљаду динара.

Чланом 47 Колективног уговора, од 14. априла 2021. године, дефинисано је да је послодавац обавезан да исплати трошкове погребних услуга у случају смрти запосленог или члана уже породице, у висини једне просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате надокнаде.

Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана његове уже породице

Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана његове уже породице исказана је у износу од 1.155 хиљада динара и односи се на:

- Солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја свих запослених за 2022. годину, у износу од 1.115 хиљада динара, са припадајућим порезом. Од наведеног износа на обрачунати порез на доходак грађана на зараде односи се 114 хиљада динара. Наведена солидарна помоћ исплаћена у мају 2022. године. Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја одобрена је на основу Одлуке директора, број 887 од 13. маја 2022. године, која је донета у складу са чланом 50 став 6 Колективног уговора Предузећа од 14. априла 2021. године, којим је дефинисана обавеза послодавца да планира и исплати ову врсту солидарне помоћи, ако за то има обезбеђена финансијска средства и
- Солидарну помоћ у случају теже или дуже болести запосленог или члана његове уже породице у износу од 41 хиљаду динара. Наведене солидарне помоћи запосленима, Предузеће исплаћује у складу са чланом 50 став 1 и 2 Колективног уговора од 14.



априла 2021. године, којим је дефинисано да запослени има право на солидарну помоћ у случају дуже или теже болести радника, односно члана његове уже породице; упућивања на здравствену рехабилитацију ради превенције радне инвалидности; наступања теже инвалидности или повреде на раду; набавке медицинских помагала и набавке лекова и обављање неопходних медицинских анализа у сврху лечења. Висина помоћи у току године, по запосленом, се признаје до једног неопорезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана.

Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла

Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла, у 2022. години исказана је у износу од 1.730 хиљада динара.

Чланом 40 Колективног уговора од 14. априла 2021. године, дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају за долазак на рад и повратак са рада у висини цене дневне или месечне претплате превозне карте која се обрачунава по ценовнику СП Ласта Стара Пазова, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Уколико запослени, при доласку на рад и повратку са рада, користи другог превозника у јавном саобраћају, има право на пун износ цене месечне претплатне превозне карте код превозника који је најповољнији за послодавца и чији је ред вожње усклађен с радним временом запосленог. Право на накнаду запослени остварује куповином претплатне превозне карте или у готовини, у висини цене претплатне карте.

Накнада трошкова запосленима за службено путовање – трошкови ноћења

Накнада трошкова запосленима за службено путовање – трошкови ноћења исказани су у износу од 46 хиљада динара и односе се на стварне трошкове по риложеном рачуну за учешће запосленог на семинару Копаонички дани јавних набавки.

Чланом 41 Колективног уговора од 14. априла 2021. године, дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за службено путовање у земљи у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији. Службеним путовањем у земљи сматра се путовање ван места редовног запослења ради извршења одређених службених послова по налогу послодавца или лица које је за то овлашћено. За време службеног путовања у земљи запослени има право на накнаду трошкова ноћења, превоза и других трошкова који се исплаћују у висини стварних трошкова по приложеном рачуну, осим трошкова у хотелу лукс категорије.

3.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.721 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 61. Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови амортизације (Напомена број 3.2.1.1. и 3.2.1.2.)	1.721	1.582
Укупно:	1.721	1.582



3.2.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 17.807 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	1.274	914
Трошкови услуга одржавања	15.074	19.294
Трошкови закупа	199	180
Трошкови сајмова	200	199
Трошкови рекламе и пропаганде	882	563
Трошкови осталих производних услуга	178	144
Укупно:	17.807	21.294

3.2.2.8.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.274 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 63. Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови превоза	235
Трошкови ПТТ услуга	998
Трошкови поштарина	41
Укупно:	1.274

Трошкови ПТТ услуга у износу од 998 хиљада динара односе се на трошкове мобилних телефона за запослене у износу од 678 хиљада динара и трошкове коришћења фиксних телефона и интернета у износу од 320 хиљада динара.

Трошкови мобилних телефона исказани у износу од 678 хиљада динара односе се у на потрошњу службених мобилних телефона за запослене.

Право на коришћење, начин као и време коришћења службених мобилних телефона запослених у Предузећу уређено је Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 1096/17 од 20. јула 2017. године. Чланом 2 поменутог Правилника одређен је месечни износ ограничења за запослене, док је чланом 6, истог Правилника, дефинисано да о оправданости прекорачења, као и плаћању рачуна вишег од прописаног износа одлучује искључиво директор Предузећа, а корисник телефона је дужан поднети изјаву и образложење због прекорачења дозвољеног износа.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови ПТТ услуга у најмањем износу од 158 хиљада динара који се односе на прекорачење по основу коришћења службених мобилних телефона а за које нам у поступку ревизије нису достављене одлуке директора Предузећа о оправданости прекорачења нити изјаве и образложење запослених због прекорачења недозвољеног износа чије постојање је прописано чланом 6 Правилника о коришћењу службених мобилних телефона број 1096/17 од 20. јула 2017. године који гласи да из оправданих разлога (неодложне потребе посла корисника мобилних телефона)



поједини месечни рачуни за коришћење службеног мобилног телефона могу бити виши од месечног ограничења као и да о оправданости ограничења, као и плаћању рачуна вишег од прописаног одлучује искључиво директор а корисник телефона је дужан поднети изјаву и образложење због прекорачења недозвољеног износа. С обзиром да је Предузеће платило поменуте трошкове својих запослених из сопствених средства директно на рачун добављача, а да за исте нема документа дефинисана поменути Правилником, то пружања погодности запосленима се са становишта опорезивања прихода физичких лица сматра зарадом на које је Предузеће било у обавези да обрачуна и плати припадајуће порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана⁶⁰ и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶¹.

Ризик: Некористићење службених телефона у складу са интерним актима може довести до неоснованог повећања трошкова и неоправданог одлива средстава Предузећа.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да службене мобилне телефоне користи у складу са Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 1096/17 од 20. јула 2017. године.

3.2.2.8.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2022. години исказани су у износу од 15.074 хиљаде динара и односе се на трошкове за услуге на текућем одржавању некретнина, постројења и опреме.

3.2.2.8.3. Трошкови закупа

Трошкови закупа исказани су у износу од 199 хиљада динара и односе се на трошкове закупнине водомата и трошкове закупа лед билборда.

3.2.2.8.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 882 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 64. Структура трошкова рекламе и пропаганде -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови огласа у новинама, часописима, на радију, телевизији, на интернету и у осталим писаним и електронским медијима	214
Трошкови за проспекте, плакате, летке, флајере, афише	30
Остали трошкови за рекламу и пропаганду	638
Укупно:	882

⁶⁰ „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

⁶¹ „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 - 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.



3.2.2.8.5. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 178 хиљада динара и односе се на трошкове комуналних услуга у износу од 99 хиљада динара и накнаде за коришћење ауто-пута у износу од 79 хиљада динара.

3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 10.352 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 65. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	6.310	6.379
Трошкови репрезентације	1.031	986
Трошкови премија осигурања	629	353
Трошкови платног промета	288	223
Трошкови чланарина	108	108
Трошкови пореза	704	629
Остали нематеријални трошкови	1.282	1.390
Укупно:	10.352	10.068

3.2.2.9.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 6.310 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	1.106
Трошкови адвокатских услуга	1.380
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених (курсеви, семинари, тренинзи, симпозијуми, саветовања, радионице и др.)	129
Софтвер, лиценце и сличне накнаде за права интелектуалне или индустријске својине који не испуњавају услове да се воде као нематеријална улагања	27
Услуге чишћења просторија	590
Остале непроизводне услуге	3.078
Укупно:	6.310

Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања

Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања исказани су у износу од 1.106 хиљада динара и највећим делом у износу од 906 хиљада динара се односе на књиговодствене услуге које су извршене од стране Мирјана Бељић ПР Агенција за књиговодство и пореско саветовање Миња, Голубинци, на основу Уговора о обављању књиговодствених услуга, број 2.2.4/22 од 10. јануара 2022. године. Према члану 1 наведеног Уговора уговорне стране су се споразумеле да Корисник услуга поверава вођење својих пословних књига Пружаоцу услуга од дана потписивања уговора. Према члану 2 наведеног Уговора, пружалац услуга ће у име и за рачун Предузећа обављати све послове који су



предвиђени Законом о рачуноводству што подразумева и састављање финансијских извештаја и све додатне послове које договори са Предузећем. Пружалац услуга ће такође уредно и у року обрачунавати пореске обавезе Корисника услуга и вршити обрачун зарада радника и остале накнаде. Пружалац услуга ће услуге обављати на свом лиценцираном софтверу за књиговодство. Пружалац услуга ће учествовати у свим другим активностима које се тичу ревизије финансијских извештаја и све у домену информација са којима располаже. Главна књига са помоћним евиденцијама и аналитикама се води у књиговодственом програму пружаоца услуга, осим аналитике купаца за грејање и свих других додатних аналитика које се тичу купаца (камата, сумњива и спорна потраживања, отпис потраживања, итд) које ће се у књиговодственом програму Пружаоца услуга водити само синтетички (збирно) и књижење ће бити месечно на основу месечних извештаја Наручиоца посла. Обавеза Наручиоца посла је да Извршиоцу посла обезбеди благовремено потребну документацију, најкасније три дана од дана настале пословне промене (за благајничко пословање један дан) потпуну и оверену на уобичајен начин, како би извршилац посла могао да постигне законом предвиђену ажурност. За законитост пословања и веродостојност, потпуност, истинитост и рачунску тачност књиговодствених исправа, одговара искључиво наручилац посла. Обавеза извршиоца посла је да достављену документацију обради у законском року у складу са важећим прописима. Уговорена је годишња накнада у износу од 900 хиљада динара и уговор је закључен за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године. Додатни послови, извештаји, израда финансијског извештаја са годишњим пореским пријавама, пореске пријаве локалне самоуправе, учествовање у годишњој ревизији и остали послови се посебно уговарају уз додатну накнаду (члан 5. Уговора).

Трошкови адвокатских услуга

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 1.380 хиљада динара и односе се на трошкове заступања, правних савета, предлога правних аката и консултанских услуга од стране адвоката.

Остале непроизводне услуге

Остале непроизводне услуге исказане у износу од 3.078 хиљада динара и односе се на:

Табела број 67. Структура осталих непроизводних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови техничког мониторинга на објектима у складу са уговором број 131 од 28. јануара 2021. године и 2.18.4/22 од 30. марта 2022. године закљученим са Maximus Global technology д. о. о., Нова Пазова	824
Трошкови сертификације стандарда у складу са уговором број 1907 од 9. октобра 2022. године закљученим са Cesna д. о. о., Београд	750
Трошкови састављања кварталних извештаја, припреме и слања потребне документације за ревизију, израде и слања финансијских извештаја и израде и предаје ПП ПДП, као и услуге припреме документације за одобрење кредита, од стране Мирјана Бељић ПР Агенција за књиговодство и пореско саветовање Миња, Голубинци за које Предузеће нема посебне уговоре иако је Уговором о обављању књиговодствених услуга, број 2.2.4/22 од 10. јануара 2022. године дефинисано да се додатни послови, извештаји, израда финансијског извештаја са годишњим пореским пријавама, пореске пријаве локалне самоуправе, учествовање у годишњој ревизији и остали послови посебно уговарају уз додатну накнаду.	435



Назив	2022.
Трошкови услуга извештавања и консалтинга у складу са Уговором од 10. јануара 2022. године закљученим са Infocyber д. о. о., Инђија	244
Трошкови консултантских услуга приликом израде и ажурирања документације за ФУК у складу са Уговором број 1512/22 од 6. септембра 2022. године закљученим са Vizija solution д. о. о., Нови Сад	240
Остали трошкови (сређивање архивске грађе, безбедност на раду и друго)	585
Укупно:	3.078

3.2.2.9.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.031 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 68. Структура трошкова репрезентације -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама	24
Трошкови угоститељских услуга у ужем смислу (храна и пиће)	847
Остали трошкови репрезентације	160
Укупно:	1.031

3.2.2.9.3. Трошкови премија сигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 629 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања имовине, запослених и аутокаска осигурање.

Откривена неправилност: У пословним књигама 2022. године Предузеће је евидентирало трошкове премија осигурања, који се односе на 2023. годину, у износу од 108 хиљада динара. Наведено евидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству⁶², којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност трошкова премија осигурања и потцењену вредност нераспоређеног добитка за 108 хиљада динара.

Ризик: Уколико се расходи не исказују у складу са општим рачуноводственим начелима настаје ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да трошкове премија осигурања евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.

3.2.2.9.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу 288 хиљаде динара и односе се на трошкове платног промета у земљи и трошкове за банкарске услуге.

⁶² „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон



3.2.2.9.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 109 хиљада динара односе се на уплаћене чланарине привредној комори и пословним удружењима.

3.2.2.9.6. Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза и накнада исказани су износу од 704 хиљаде динара и односе на трошкове пореза на имовину у износу од 52 хиљаде динара и трошкове за средства за измирење обавеза по основу запошљавања инвалида која се уплаћују у буџетски фонд у износу од 652 хиљаде динара.

Према поднетој пореској пријави ППИ-1 за 2022. годину обавеза Предузећа за порез на имовину по основу коришћења непокретности у јавној својини утврђена је у износу од 210 хиљада динара. Према достављеном Прегледу стања на рачунима пореског обвезника, од стране Општинске управе општине Стара пазова, Одељења за јавне приходе, стање пореза на имовину Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, износи 168 хиљада динара (од тога 160 хиљада се односи на главницу и осам хиљада динара на камату).

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама 2022. године није евидентирало трошкове по основу пореза на имовину, који се односе на 2022. годину, у износу од 168 хиљада динара. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству⁶³, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењену вредност трошкова по основу пореза на имовину и прецењену вредност нераспоређеног добитка за 168 хиљада динара.

Ризик: Уколико се расходи не исказују у складу са општим рачуноводственим начелима настаје ризик од погрешног финансијског извештавања.

Предузета мера број 1: Предузеће је у 2023. години прокњижило трошкове пореза на имовину који се односе на 2022. годину.

3.2.2.9.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.281 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 69. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду)	11
Трошкови јавног извршитеља	826

⁶³ „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон



Назив	2022.
Таксе (административне, судске, регистрационе, конзуларне, локалне таксе и др.)	398
Остали нематеријални трошкови	46
Укупно:	1.281

3.2.2.10. Приходи од камата

Приходи од камата исказани су у износу од 1.403 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 70. Структура прихода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од камата (од трећих лица)	1.403	1.169
Укупно:	1.403	1.169

Приходи од камата (од трећих лица) исказани су у износу од 1.403 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 71. Структура прихода од камата (од трећих лица)

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи од камата по другим финансијским пласманима	46
Приходи од затезних камата у земљи	1.357
Укупно:	1.403

3.2.2.11. Остали финансијски приходи

Остали финансијски приходи исказани су у износу од једне хиљаде динара и односе се на:

Табела број 72. Структура осталих финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Остали финансијски приходи	1	-
Укупно:	1	-

3.2.2.12. Расходи камата

Расходи камата исказани су у износу од 666 хиљада динара и односе се на:

Табела број 73. Структура расхода камата

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Расходи камата (према трећим лицима)	666	578
Укупно:	666	578

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 666 хиљада динара односе се на обрачунате камате по основу узетих кредита.



3.2.2.13. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности криз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 3.487 хиљада динара и односе се на:

Табела број 74. Структура расхода од усклађивања остале имовине по фер вредности кроз биланс успеха
- у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.2.1.4.)	3.487	5.325
Укупно:	3.487	5.325

3.2.2.14. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 5.325 хиљада динара и односе се на:

Табела број 75. Структура осталих прихода
-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог резултата (Напомена број 3.2.1.4)	5.325	9.524
Приходи од смањења обавеза	-	42
Укупно:	5.325	9.566

3.2.2.15. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 1.584 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 76. Структура осталих расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Расходи по основу директних отписа потраживања	260	558
Остали непоменути расходи	1.324	1.160
Укупно:	1.584	1.718

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 260 хиљада динара и односе се на отпис потраживања на основу одлука Надзорног одбора.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 1.324 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 77. Структура осталих непоменутих расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Казне за привредне преступе и прекршаје	29
Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене, као и давања учињена установама социјалне заштите основаним у складу са законом	744
Издаци за улагања у области спорта	551
Укупно:	1.324



Програм пословања са припадајућим изменама и допунама у делу средстава за посебне намене није у потпуности састављен у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима и Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. (Напомена број 1.1.4.)

У следећој табели дат је упоредни преглед планираног коришћења средстава за посебне намене:

Табела број 78. Планирана средства за посебне намене

-у хиљадама динара-

Средства за посебне намене	Планирано програмом пословања за 2021. годину са припадајућим изменама и допунама	Планирано Програмом пословања за 2022. годину са припадајућим изменама и допунама
Средства за посебне намене	1.140	1.290
Укупно:	1.140	1.290

У току обављања ревизије утврђено је да је Надзорни одбор доносио одлуке о додели финансијских средстава правним лицима, да су истима средства уплаћена, да поједина од поменутих правних лица нису подносила молбе/захтеве за доделу средстава и да Предузеће са појединим правним лицима није закључило уговоре о донаторству. Укупан износ додељених средстава је 1.295 хиљада динара. Преглед правних лица којима су одобрена и уплаћена средства приказан је следећом табелом:



Табела број 79. Преглед правних лица којима су одобрена и уплаћена средства

-у хиљадама динара-

Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
Шах клуб Младост, Нова Пазова	Захтев није заведен од стране Предузећа.	30	Такмичења у шаху.	Одлука Надзорног одбора број 85 од 19. јануара 2022. године	30	Не
Шах клуб Младост, Нова Пазова	Молба није заведена од стране Предузећа.	У складу са могућностима Предузећа.	Такмичења у шаху.	Одлука Надзорног одбора број 254 од 24. фебруара 2022. године	20	Да
Општинско удружење пензионера Стара Пазова, Стара Пазова	Молба није заведена од стране Предузећа.	20	Организовање манифестације поводом 8. марта.	Одлука Надзорног одбора број 256 од 24. фебруара 2022. године	20	Да
Одбојкашки клуб Младост, Стара Пазова	Молба број 101 од 26. јануара 2022. године.	У складу са могућностима Предузећа.	Измирење неодложних обавеза.	Одлука Надзорног одбора број 252 од 24. фебруара 2022. године	15	Да



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
Удружење жена Голубиначка ружа, Голубинци	Молба није заведена од стране Предузећа.	20	Организовање манифестације поводом 8. марта.	Одлука Надзорног одбора број 253 од 24. фебруара 2022. године	20	Да
Фудбалски клуб Дунав, Стари Бановци	Молба број 100 од 25. јануара 2022. године.	Није наведен тражени износ средстава.	Набавка спортске опреме.	Одлука Надзорног одбора број 255 од 24. фебруара 2022. године	20	Да
Асоцијација слободних и независних синдиката-ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није заведен од стране Предузећа. Захтев заведен код тражиоца помоћи под бројем 001/2022 од 4. марта 2022. године	60	Редовно функционисање синдиката и предстојећи планови чланова синдиката.	Одлука Надзорног одбора број 328/2022 од 10. марта 2022. године	60	Да



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
Општинско удружење инвалида рада и сталних пензионера и особа са инвалидитетом општине Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није заведен од стране Предузећа.	30	Помоћ месним организацијама пензионера.	Одлука Надзорног одбора број 642 од 11. априла 2022. године	20	Не
Шах клуб Младост, Нова Пазова	Захтев није добијен у поступку ревизије.	/	/	Одлука Надзорног одбора број 643 од 11. априла 2022. године	45	Да
Асоцијација слободних и независних синдиката-ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није заведен од стране Предузећа. Захтев заведен код тражиоца помоћи под бројем 002/2022 од 8. марта 2022. године	231	Сусрет топлана и стручно научне конференције ТОПС 2022	Одлука Надзорног одбора број 646 од 11. априла 2022. године	232	Да
	Захтев није заведен од		Сусрет топлана и стручно научне		77	Не



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
Савез самосталних синдиката за општину Стара Пазова-Синдикат ЈКП Топлана Стара Пазова	стране Предузећа. Захтев заведен код тражиоца помоћи под бројем 001/2022 од 8. марта 2022. године	77	конференције ТОПС 2022	Одлука Надзорног одбора број 647 од 11. априла 2022. године		
Синдикат независност-ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није заведен од стране Предузећа. Захтев заведен код тражиоца помоћи под бројем 004/2022 од 11. марта 2022. године	77	Сусрет топлана и стручно научне конференције ТОПС 2022.	Одлука Надзорног одбора број 645 од 11. априла 2022. године	77	Да
	Захтев није заведен од стране Предузећа.		Сусрет топлана и стручно научне конференције ТОПС 2022.		154	Да



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
Слободни синдикат ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев заведен код тражиоца помоћи под бројем 001/2022 од 8. априла 2022. године	154		Одлука Надзорног одбора број 644 од 11. априла 2022. године		
Синдикат Основног суда у Старој Пазови	Захтев није добијен у поступку ревизије.	/	/	Одлука Надзорног одбора број 641 од 11. априла 2022. године	20	Да
Удружење Старт-Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није добијен у поступку ревизије.	/	/	Одлука Надзорног одбора број 750 од 28. априла 2022. године	25	Да
АСНС Дом здравља Јован Јовановић Змај, Стара Пазова	Захтев није добијен у поступку ревизије.	/	/	Одлука Надзорног одбора број 873 од 13. маја 2022. године	20	Да



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
Одбојкашки клуб Младост, Нова Пазова	Молба број 1077 од 9. јуна 2022. године.	У складу са могућностима Предузећа.	Измирење неодложних обавеза.	Одлука Надзорног одбора број 873 од 13. маја 2022. године	10	Не
Удружење жена Голубиначка ружа, Голубинци	Захтев није заведен од стране Предузећа.	55	Организација летњих манифестација и програма.	Одлука Надзорног одбора број 1129 од 21. јуна 2022. године	55	Да
Шах клуб Младост, Нова Пазова	Захтев број 1051 од 8. јуна 2022. године.	У складу са могућностима Предузећа.	Такмичења у шаху.	Одлука Надзорног одбора број 1127 од 21. јуна 2022. године	20	Да
Фудбалски клуб Сремац, Војка	Захтев број 1098 од 16. јуна 2022. године.	Није наведен тражени износ средстава.	Набавка спортске опреме.	Одлука Надзорног одбора број 1131 од 21. јуна 2022. године	20	Да
АСНС Дом здравља Јован Јовановић Змај, Стара Пазова	Захтев није добијен у	/	/	Одлука Надзорног одбора број	50	Да



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
	поступку ревизије.			1363 од 5. августа 2022. године		
Кошаркашки клуб Војка, Војка	Молба број 1301 од 22. јула 2022. године.	10	Измирење предстојећих обавеза.	Одлука Надзорног одбора број 1364 од 5. августа 2022. године	15	Не
Одбојкашки клуб Јадран, Голубинци	Молба број 1309 од 26. јула 2022. године.	Није наведен тражени износ средстава.	Помоћ због тешке материјалне ситуације.	Одлука Надзорног одбора број 1365 од 5. августа 2022. године	10	Не
Фудбалски клуб Раднички, Нова Пазова	Молба брј 1356 од 4. августа 2022. године	У складу са могућностима Предузећа.	Реализација спортског програма клуба	Одлука Надзорног одбора број 1366 од 5. августа 2022. године	15	Не
Шах клуб Младост, Нова Пазова	Молба број 1304/22 од 25. јула 2022. године	60	Такмичења у шаху	Одлука Надзорног одбора број 1367 од 5.	60	Не



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
				августа 2022. године		
Кошаркашки клуб Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није добијен у поступку ревизије.	/	/	Одлука Надзорног одбора број 1368 од 5. августа 2022. године	30	Да
Шах клуб Младост, Нова Пазова	Захтев број 1945 од 22. новембра 2022. године	У складу са могућностима Предузећа.	Турнир у шаху	Одлука Надзорног одбора број 1934 од 18. новембра 2022. године	10	Да
Rotary club, Стара Пазова	Захтев није добијен у поступку ревизије	/	/	Одлука Надзорног одбора број 1931 од 18. новембра 2022. године	10	Не
Слободни синдикат ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није заведен од стране Предузећа. Захтев заведен код	Није наведен износ тражених средстава.	Нормално функционисање синдиката и предстојећих планова чланова.	Одлука Надзорног одбора број 1934 од 18.		Да



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
	тражиоца помоћи под бројем 0002/2022 од 10. новембра 2022. године			новембра 2022. године	15	
Удружење Старт-Стара Пазова, Стара Пазова	Молба од 15. новембра која није заведена у Предузећу.	20	Реализација пројекта „Замисли жељу“	Одлука Надзорног одбора број 1932/3 од 18. новембра 2022. године	20	Да
Савез самосталних синдиката за општину Стара Пазова-Синдикат ЈКП Топлана Стара Пазова	Захтев број 1823 од 31. октобра 2022. године	Није наведен износ тражених средстава.	Нормално функционисање синдиката.	Одлука Надзорног одбора број 1932/2 од 18. новембра 2022. године	15	Да
Синдикат независност-ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није заведен од стране Предузећа. Захтев заведен код тражиоца помоћи под	15	Нормално функционисање синдиката.	Одлука Надзорног одбора број 1932 од 18.	15	Да



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобренних и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
	бројем 002/2022 од 23. новембра 2022. године			новембра 2022. године		
Асоцијација слободних и независних синдиката-ЈКП Топлана Стара Пазова, Стара Пазова	Захтев није заведен од стране Предузећа. Захтев заведен код тражиоца помоћи под бројем 003/2022 од 7. новембра 2022. године	Није наведен износ тражених средстава.	Предстојећи планови чланова синдиката.	Одлука Надзорног одбора број 1931/4 од 18. новембра 2022. године	40	Да
Коњички клуб Conversano, Сурдук	Захтев број 1503 од 5. септембра 2022. године.	Није наведен износ тражених средстава.	29. отворено првенство Србије у возњи парадних коњичких запрега Сурдук 2022	Одлука Надзорног одбора број 1931/3 од 18. новембра 2022. године	10	Да
Удружење пензионера Златна оаза, Стара Пазова	Захтев борј 1799 од 25. октобра 2022. године	Није наведен износ тражених средстава.	Није наведена намена	Одлука Надзорног одбора број 1931/1 од 18.	20	Да



Назив правног лица	Заводни број и датум поднетог захтева	Захтевани износ средстава	Намена средстава наведена у захтеву/молби	Број и датум одлуке Надзорног одбора	Износ одобрених и уплаћених средстава	Уговор Да/Не
				новембра 2022. године		
Укупно:					1.295	



У свим закљученим уговорима није предвиђена обавеза достављања доказа о утрошеним средствима од стране примаоца донације, нити је наведена могућност да Предузеће може захтевати достављање истог. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није захтевало извештаје о утрошеним средствима нити су их правна лица достављала.

Откривена неправилност: Предузеће у 2022. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације).

Ризик: Уколико Предузеће нема усвојен интерни акт постоји могућност да се додела средстава неће бити извршена у складу са законским прописима.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт којим ће прописати правила и процедуре доделе донација, односно којим ће утврдити критеријуме за коришћење средстава за помоћ (донације).

3.2.2.16. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода исказан је у износу од 1.189 хиљада динара и односи се на:

Табела број 80. Структура позитивног нето ефекта на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.189	-
Укупно:	1.189	-

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани су у износу од 1.189 хиљада динара и највећим делом у износу 1.184 хиљаде динара односе се на исправку погрешног књижења у 2021. години које се односи на извођење радова на текућем одржавању у хитним поравкама у школама и установама у општини Стара Пазова.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Одељком 8 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграф 8.21 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 пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих.



Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са Одељком 8 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и чланом 2 Закона о рачуноводству.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА
СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године	123
2. Биланс успеха	129
3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину.....	132



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21102130	Шифра делатности 3530	ПИБ 108964424
Назив Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова Стара Пазова		
Седиште СТАРА ПАЗОВА, СВЕТОСАВСКА 11		

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		12.732	8.860	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7.1	1.143	1.138	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	7.1	1.143	1.138	
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	7.2	11.589	7.722	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	7.2	11.589	7.722	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
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				



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. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа 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 (хартije 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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		73.391	71.638	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7,4	17.050	16.947	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7,4	743	743	
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	7,4	16.307	16.204	
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		47.513	42.557	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7,5	47.513	42.557	
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		7.118	6.911	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.6	3.244	4.505	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	7.6	3.872	2.404	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	7.6	2	2	
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 амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс услуга	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	7.7	1.582	5.005	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7.8	128	218	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		86.123	80.498	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	7.9	59.253	57.680	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7.9	100	100	
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 СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7,9	59.153	57.580	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	7,9	57.580	54.257	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7,9	1.573	3.323	
	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	7,10	25.000		
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
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	7,10	25.000		
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	7,10	25.000		
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	7.13	101	113	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.769	22.705	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			20.000	
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			20.000	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним картијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7.11	1.665	2.705	
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	7.11	1.665	2.705	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	7.12	104		



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	7.12	51		
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	7.12	53		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		86.123	80.498	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____
дана _____ 20__ године



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).



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21102130	Шифра делатности 3530	ПИБ 108964424
Назив Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова Стара Пазова		
Седиште СТАРА ПАЗОВА, СВЕТОСАВСКА 11		

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.1	155.106	150.727
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		146.822	143.150
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	6.1	146.822	143.150
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		7.203	6.111
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1	7.203	6.111
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	6.2	1.081	1.466
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		155.333	150.223
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	6.3	70.837	66.242
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.4	10.329	9.392
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.5	44.287	41.645
520	1. Трошкови зарада и накнаде зарада	1017	6.5	29.881	29.297
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.5	4.825	4.878
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.5	9.581	7.470
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.7	1.721	1.582
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.6	17.807	21.294
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.8	10.352	10.068



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	504
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		227	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.404	1.169
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.9	1.403	1.169
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	6.9	1	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.10	666	578
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.10	666	578
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		738	591
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	24	3.487	5.325
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	5.325	9.566
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	24	1.584	1.718
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		161.835	161.462
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		161.070	157.844
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		765	3.618
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
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	6.11	1.189	
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	6.11		14
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.12	1.954	3.604



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		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.12	392	616
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.12	11	335
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.12	1.573	3.323
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	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



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца годишњег извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ**



ЈКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈКП ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА (у даљем тексту Предузеће) основано је Олуком Скупштине општине Стара Пазова (“Службени лист општине Срема”, број 5/2015) И Одлука о изменама И допунама Одлуке о оснивању ЈКП ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА (“Службени листи општине Срема”, број 12/2015).

ЈКП ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА је основано ради обављања делатности од општег интереса – комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији Старе Пазове.

Оснивач Предузећа је општина Стара Пазова, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина града.

Оснивање Предузећа је уписано у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре број БД 35388/2015 Оод 28.04.2015. године

Седиште Предузећа је у Старој Пазови, улица Светосавска 11.

Порески идентификациони број Друштва је 108964424

Шифра делатности је 3530

Матични број је 21102130

Предузеће је донело Статут 12.марта 2015. године и извршило измене и допуне 22. априла 2015. године.

Предузеће је на почетку 2015. године имало 16 запослених, док је на крају 2022. године имало 24 запослених.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС”, бр. 73/19, 44/21), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова”- Стара Пазова, примењује међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

На основу Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС”, бр. 73/19, 44/21), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда, чији је превод утврђен и објављен у „Службеном гласнику РС”, број 83/18.

У смислу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, 73/19, 44/21) Предузеће је разврстано у мало правно лице. Одлуком Надзорног одбора од 21.08.2015. године усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП („Службени гласник РС”, број 83/18).

Наведеним правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се



ЈКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 73/19, 44/21-4 др.закон) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 83/18).

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/20). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Предузеће примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Упоредне информације



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину, који су били предмет ревизије.

3.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузеће;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

3.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- /е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средстава.

3.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у коме су настали.

3.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године
потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

3.8. Лизинг

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.



ЈКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Лизинг (наставак)

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Оперативни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.

Код оперативног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

3.9. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може идентификовати, без физичке суштине, а може се идентификовати када је: одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буду дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину. Ако Предузеће није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да се претпостави да је век трајања десет година.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули. Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Редни број	Опис нематеријалног улагања	Век употребе (у годинама)	Стопа амортизације (годишње)
1.	Пословни софтвери	3-10	30-10%
2.	Лиценце	5-10	20-10%



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Нематеријална имовина (наставак)

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће,
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се пропорционални метод амортизације, применом амортизационе стопе на утврђени корисни век употребе који одређује стручна комисија именована решењем директора при стављању средстава у функцију, у зависности од техничко-технолошког и економског века коришћења средстава. Основица за амортизацију је набавна вредност/цена коштања.



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство Предузеће очекује. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме су ова средства стављена у употребу.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Редни број	Опис средства	Век употребе (у годинама)	Стопа амортизације (годишње)
1.	Пословне зграде	60	1,66%
2.	Канцеларијски намештај	5-10	20-10%
3.	Рачунари и рачунарска опрема	3-10	33,33-10%

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.11. Залихе

Залихе су средства која се у облику материјала или помоћних средстава троше у процесу производње или приликом пружања услуга која су настала у процесу производње а намењена су за продају и сл.

Залихе се исказују на рачунима класе 1 - Залихе и остала средства намењена продаји која обухвата поред наведеног и дате авансе за залихе и услуге, у складу са Одељком 13.



ЈКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Залихе (наставак)

Залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара које су набављене од добављача мере се по набавној вредности и исказују у групи 10 под заједничким називом Залихе материјала.

Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне дажбине (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха.

Попусти, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке.

За залихе који се плаћа у инострану валуту у трошкове набавке док се залихе не употребе, урачунавају се и курсне разлике, ако су курсне разлике настале због велике девалвације или депресијације вредности домаће валуте, ако не постоји ниједно практично средство заштите и ако су залихе стечене у последњих дванаест месеци.

Кamate за задужења која су настала по основу прибављања залиха материјала, до утрошка материјала, односно у оквиру њега и резервних делова и алата и инвентара, урачунавају се у зависне трошкове набавке материјала који је прибављен на тај начин.

Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављене количине пондерисањем набавне цене, односно цене коштања у обрачунском периоду.

Залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом, а њихово умањење се исказује у оквиру конта 109 Исправка вредности залиха материјала.

Приликом стављања у употребу алата и инвентара, врши се у потпуности њихов отпис на терет расхода.

Дати аванси за залихе и услуге мере се и процењују као краткорочна потраживања.

Залихе су средства која се у облику материјала или помоћних средстава троше у процесу производње или приликом пружања услуга која су настала у процесу производње а намењена су за продају и сл.

Залихе се исказују на рачунима класе 1 - Залихе и остала средства намењена продаји која обухвата поред наведеног и дате авансе за залихе и услуге, у складу са Одељком 13.



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти

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

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) Дужнички инструменти под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;
- (б) Обавезе за добијање зајма - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;
- (ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:
 - (1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају као приход или расход;
 - (2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

3.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индириктан отпис, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси одбор директора Надзорни одбор Предузећа. Краткорочна потраживања у иностранству валути почетно се вреднују у противврдности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Наплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само када је угашена, отказана или истекла.

3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (наставак)

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што у залихе или некретнине, постројења или опрема.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције и депозите;
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

3.15. Порез на добитак

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

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

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године. Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.16. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза. Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

4. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА, НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ И ИСПРАВЉАЊЕ ГРЕШАКА

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни промена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је рачуноводствена политика одувек примењива.

Предузеће мења рачуноводствену политику само ако је промена:

- Прописана МСФИ за МСП или
- Резултира тиме да финансијски извештаји пружају поузданије информације о ефектима трансакција, других догађаја или услова за финансијску позицију, финансијски резултат или токове готовине.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% укупних прихода.

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 или негативни.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Редован годишњи финансијски извештај друштва која примењују МСФИ за мала и средња лица обухватају:

- Биланс успеха
- Биланс стања
- Напомене уз финансијски извештај

Финансијске извештаје усваја Надзорни одбор Предузећа и доставља их оснивачу ради давања сагласности.

За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, одговорно је Предузеће, као и одговорно лице Предузећа.



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приход од продаје производа и услуга на дан 31. децембар 2022. године износи 155106 хиљада динара (2021. године 150727 хиљада динара) и у целости се односи на приход од продаје производа и услуга физичким и правним лицима на домаћем тржишту на име пружања услуга грејања по основу уговора.

6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 1081 хиљада динара (2021. године 1466 хиљада динара) и представљају приход од извршења тј.приходовање трошкова јавних извршитења приликом наплате потраживања од купаца у земљи.

6.3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 70837 хиљада динара (2021. године у износу 66242 хиљада динара) и односе се на трошак набавке гаса од ЈП СРБИЈАГАС Нови Сад

6.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2022		2021
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови осталог материјала(режијског)	1306		1586
Трошкови горива и енергије	7442		6405
Трошкови резервних делова			
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1581		1401
Свега:	10329		9392

Трошкови материјала у највећој мери односе се на трошкове канцеларијског и осталог материјала у износу од 626 хиљаде динара, као и на трошкове који су настали по основу одржавања пословног простора у износу од 680 хиљада динара. Трошкови горива и енергије на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 7442 хиљаде динара и односе се на потрошњу електричне енергије у износу д 5612 хиљада динара и на трошкове нафтних деривата за службена путничка возила у износу од 1830 хиљада динара.



ЈКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

6.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	29881	29297
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4825	4878
Трошкови накнада по уговору о делу	2780	2058
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1393	1254
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1219	1226
Остали лични расходи и накнаде	4189	2932
Свега:	44287	41645

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Законом о раду, Програмом пословања за 2022. годину и Посебним колективним уговором за јавна предузећа и Правилником о раду Предузећа. Зараде за пословодство планиране су у складу Изменама и допунама плана и програма пословања септембар 2022 године.

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1393 хиљада динара и односе се на ангажовање лица на пословима за којима се повремено јавља потреба, а која нису систематизована важећим Правилником о организацији и систематизацији послова.

Трошкови накнада за Надзорни Одбор Предузећа (председника и 2 члана надзорног одбора), које су усклађене са Изменама и допунама плана и програма пословања септембар 2022 године.

Исказан је трошак у износу од 1219 хиљаде динара. Надзорни одбор је именован Решењем број 1355 од 31.07.2019. године.

Остали лични расходи и накнаде исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4189 хиљада динара и односе се на једнократну накнаду запосленима-солидарну помоћ у износу од 2498 хиљада динара у складу са Одлуком Надзорног одбора, , трошкове превоза за долазак на посао у износу од 1212 хиљада динара, , трошкови смештаја на службеном путу у земљи у износу од 111 хиљаду динара као и отпремнине за одлазак у пензију у износу од 368 хиљада динара.

6.6. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	1274	914
Трошкови закупнина	198	180
Трошкови рекламе и пропаганде	882	563
Трошкови услуга одржавања	15074	19294
Трошкови осталих услуга	379	343
Свега:	17807	21294



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

Трошкови производних услуга исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 17807 хиљада динара од којих се у највећој мери односе на трошкове одржавање котларница и постројења грејања у износу од 15074 хиљада динара. Трошкови осталих услуга у износу од 379 хиљада динара односе се на комуналне услуге, трошкове коришћења ауто пута, трошкове сајмова и слично.

6.7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације нематеријалне имовине и основних средстава на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 1721 хиљада динара (2021. године 1582 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 410 хиљаду динара и на трошкове амортизације основних средстава у износу од 1311 хиљада динара по пропорционалној методи на набавну вредност у складу са рачуноводственом политиком описаном у напомени 3.9. У 2022. години.

При обрачуну амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

- Канцелариски намештај 10%
- Рачунари и рачунарска опрема 20%
- Остала опрема 10-33,33%
- Лиценце 10-33,33%
- Софтвери 20%

6.8. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	6310	6379
Трошкови репрезентације	1031	986
Трошкови премија осигурања	629	353
Трошкови платног промета	288	223
Трошкови чланарина	108	108
Трошкови пореза	704	629
Остали нематеријални трошкови	1282	1390
Свега:	10352	10068

Трошкови непроизводних услуга износе 6310 хиљада динара и у најзначајнијој мери се односе на трошкове адвоката у износу од 1380 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених у износу од 129 хиљада динара, трошкове, трошкове књиговодства и ревизорски услуга у износу од 1106 хиљада динара, и остале трошкове нематеријалних услуга у износу од 3695 хиљада динара динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1282 хиљада динара и односе се на трошкове јавних извршитеља у износу од 826 хиљаде динара, као и на таксе у износу од 398 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 58 хиљада динара.

6.9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи на дан 31. децембар 2022. године износе 1404 хиљада динара (2021. године износе 1169 хиљада динара) и односе се на приход од камата од физичких лица по основу услуге испоруке топлотне енергије а не плаћања рачуна на време.



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

6.10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи на дан 31. децембар 2022. године износе 666 хиљада динара (2021. године износе 578 хиљада динара) и односе се на расходе камата у износу од 666 хиљада динара.

6.11. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нето добитак који се обуставља	1189	
Нето губитак који се обуставља		14
Добитак који се обуставља		

Нето добитак или губитак који се обуставља представља исправке мање значајних грешака расхода и прихода из ранијег периода, уочене и прокњижене у текућој години.

6.12. НЕТО ДОБИТАК

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	1954	3604
Порески расход периода	392	616
Одложени порески приход периода	11	335
Нето добитак	1573	3323

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина, увећана је за набавку рачунарских софтвера набавне вредности 1480 хиљаде динара и набавку лиценце набавне вредности 780 хиљада динара.

	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2021.године	2260	2260
Нове набавке	416	416
Стање 31.12.2022.	2676	2676
Исправка вредности		
Стање 31.12.2021.године	1123	1123
Амортизација	410	410
Стање 31.12.2022.године	1533	1533
Садашња вредност	1143	1143



ЈКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

31 децембар 2022. године	1143	1143
31. децембар 2021.године	1138	1138

7.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нове набавке постројења и опреме у износу од 5177 хиљада динара односе се на набавку рачунара рачунарске опреме набавне вредности 593 хиљаде ,путничких аутомобила у износу од 3108 хиљада динара и опреме за котларнице у износу од 1476 хиљада динара.

	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2021. године	13419	13419
Нове набавке	5177	5177
Расход		
Стање 31.12.2022.године	18596	18596
Исправка вредности		
Стање31.12.2021.године	5697	5697
Амортизација	1310	1310
Корекције исправке вредности из ранијег периода		
Стање 31.12.2022.године	7007	7007
Садашња вредност	11589	11589
31 децембар 2022.године	11589	11589
31.децембар 2021.године	7722	7722

У 2022. години није било отуђења опреме.

7.3. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2022. године износе 101 хиљада динара (2021. године износе 335 хиљада динара), и односе на порез из добити који може да се поврати у наредним периодима у складу са МСФИ за МСП.

7.4. ЗАЛИХЕ

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе у износу од 17050 хиљаде динара (2021. године 16947 хиљада динара) које се односи на залихе материјала у износу од 743 хиљада динара и на потраживање за плаћене авансе у износу од 16307 хиљада динара.

7.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 47513 хиљада динара (2021. године износе 42557хиљада динара) и односе се на потраживање од купаца у земљи у износу од 47513

Потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године су усаглашена у потпуности



ЈКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

7.6. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 7118 хиљада динара (2021. године износе 6911 хиљаду динара) и односе се на потраживање за износ више плаћеног пореза на добит који ће бити искоришћен за покриће аконтације пореза на добит у 2022. години, у укупном износу од 3872 хиљада динара, као и на потраживања за порез на додатну вредност и потраживања за више плаћен порез на додатну вредност у укупном износу од 1422 хиљаде динара, потраживање од купаца у земљи за камату у износу од 1779 и остала потраживања у износу од 45 хиљада динара.

7.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 1582 хиљада динара (2021. године износе 5005 хиљада динара).

Предузеће има отворене текуће рачуне код следећих пословних банака:

- Банка „ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА“ ад, Београд
- Банка „ОТП“ ад, Београд
- Банка „УНИКРЕДИТ“ ад, Београд

- Банка „НЛБ“ ад, Београд

7.8. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 128 хиљада динара (2021. године износе 218 хиљада динара) и односе се на унапред плаћене трошкове осигурања опреме.

7.9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100	100
1.Основни капитал		
Нераспоређени добитак ранијих година	57580	54257
Нераспоређени добитак текуће године	1573	3323
2.Нераспоређени добитак	59153	57580
Губитак ранијих година		
б.Губитак		
Свега:	59253	57680

Државни капитал представља капитал јавног предузећа чији је оснивач Општинска управа Стара Пазова.

Основни капитал је усклађен код АПР и регистрован у изводу о привредном субјекту.

7.10. ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања и обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 25000 хиљада динара (2021. године износе 0 хиљаде динара) и односе се на дугорочни кредит од банке.



ЈКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

7.11. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи	1665	2705
Добављачи у иностранству		
Свега:	1665	2705

Обавезе према добављачима су обавезе за преузет материјал и извршене услуге, а исплате се врше у складу са роковима дефинисаним уговорима, као и роковима у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ број 119/2021, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021)

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31. децембар 2022. године, те је укупан износ евидентираних обавеза према добављачима у земљи усаглашен у износу од 296 хиљаде динара (18% од укупно исказане вредности обавезе) док је остатак вредности у износу од 1369 хиљада динара неусаглашен (82% од укупно исказане вредности) из разлога што 10 добављача нису доставила потписан и оверен ИОС на дан 31.12.2022. године.

7.12. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022	2021
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	31	
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4	
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9	
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7	
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Свега	51	
Обавезе према запосленима		
Обавезе према надзорном одбору		
Обавезе према физичким лицима		
Остале обавезе	53	
Свега	52	
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама		
Обавезе за ПДВ по обрачуну	2	
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор		



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

Обавезе за порезе-пп послови			
Свега	2		
Укупно	104		

Обавезе по основу зарада накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама односе се на део зараде за запослене за децембар 2022. године, који се исплаћује у јануару 2023. године.

7.13. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године износе 101 хиљада динара (2021. године износе 113 хиљаде динара) и односе се на одложене пореске обавезе.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

Предузеће на дан 31.12.2022. године нема судских спорова где се појављује као тужена страна и 7 судских спорова где се појављује као туженик где је укупна вредност спорова у износу од 423.490,11 хиљада динара.

Водећи рачуна о висини спора и потенцијалном исходу, за 2022. годину донета је одлука да се на име будућих трошкова на име наведеног судског спора, изврши резервисање у износу од XXXXX хиљада динара. Имајући у виду да се не може проценити време окончања спора, наведени износ је евидентиран на позицији дугорочних резервисања у 2022. години.

б) Ризици у пословању и план управљања ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским изицим: тржишни ризик (који обухвата валутни ризик каматне стопе и ризик цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима је усмерено на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум.

Предузеће, у 2022. години, није било материјално значајно изложено ризицима.

Тржишни ризик

Предузеће своје пословање, у постојећој фази функционисања, је усмерило у највећој мери на пословање по уговорима који нису индексирани у страниј валути, тако да није изложено ризику промене девизних курсева.

По питању ризика промене цена, постоји у одређеном степену ризик од промене цена улазних ресурса неопходних за извршавање поверених послова (у смислу набавке добара и екстерних услуга), који у посматраном периоду није значајан.

Мера управљања ризиком - праћење стања на локалном и националном тржишту, креирање нових услуга и нових начина плаћања. Одговорност за управљање ризиком је на менаџменту предузећа.

Кредитни ризик

Кредитни ризик обухвата ризик да дужници неће измирити своје обавезе по основу финансијских инструмената или уговора, доводећи до финансијских губитака.

Мера управљања ризиком - минимизирање кредитне задужености, избор најповољнијег и најстабилнијег кредитора, обезбеђивање довољних прихода за покриће финансијских расхода. Одговорност за управљање ризиком је на менаџменту предузећа.



ЖКП „ТОПЛАНА СТАРА ПАЗОВА“, СТАРА ПАЗОВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ на дан 31. децембар 2022. године

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (наставак)

б) Ризици у пословању и план управљања ризицима (наставак)

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта поштовања рокова.

Предузеће у тренутној фази функционисања пословање се финансира пружањем услуга испорука топлотне енергије.

Мера управљања ризиком - обезбеђење стабилних новчаних прилива кроз адекватно дефинисање начина и рокова измирења обавеза од стране корисника услуга Предузећа, као и адекватно планирање обавеза са становишта рочности. Одговорност за управљање ризиком је на менаџменту предузећа.

9. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Према одредбама параграфа 3-Догађаји после извештајног периода су повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Крај извештајног периода је датум завршетка најкаснијег периода који је обухваћен у финансијским извештајима - датум последњег биланса стања. Датум одобравања финансијских извештаја је датум на који су сви извештаји који чине сет финансијских извештаја припремљени и одобрени од стране лица са признатим ауторитетом. Он означава и датум под којим они преузимају одговорност за те финансијске извештаје. Након дана одобравања није било ни корективних ни некорективних догађаја.

10. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности у пословању.

Пандемија изазвана Covid-19, није имала утицај на пословање Предузећа. Такође, Предузеће није користило помоћ од стране државе на име ублажавања негативних утицаја пандемије.

11. ДЕВИЗНИ КУРС

	31.12.2022.		31.12.2021.
ЕУР	117,3224		117,5821

Званични средњи курс НБС примењиван за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су прерачунски са ЕУР-а у РСД.

Стара Пазова, 17.03.2023.

Директор ЖКП „Топлана Стара Пазова“

