



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ**  
**ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-98/2023-04/22**  
**Београд, 15. август 2023. године**

## Садржај

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ..... 2**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину ..... 2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево 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 ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО ЗА 2022. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 180.164 хиљаде динара од чега се 160.658 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топловоде (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је дефинисано, да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у осмислу овог закона нисмо у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа.

2) Увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке нематеријалне имовине које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 7.002 хиљаде динара, што чини 75% укупне набавне вредности нематеријалне имовине.

3) Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна



вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 346.249 хиљада динара, што чини 54,52% укупне набавне вредности постројења и опреме.

4) Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 57.118 хиљада динара од чега се 26.967 хиљада динара, односно 47% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност, што није у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2022. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.

5) Предузеће је у обрачуну резервисања за отпремнине запослених при одласку у пензију као податак о висини отпремнине користило законски минимум, уместо износа одређеног колективним уговором, што није у складу са параграфом 58 МРС 19 - Примања запослених. Такође, Предузеће није у 2022. години, а ни у ранијим годинама вршило резервисање за трошкове јубиларних награда, што није у складу са параграфима 126-129 МРС 19 - Примања запослених. Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и прецењену вредност нераспоређеног добитак у најмањем износу од 8.001 хиљаду динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.12 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Одлука о усклађивању оснивачког акта Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево број 2572 од 22. новембра 2016. године не садржи опис и врсту неновчаног улога у капиталу Предузећа како је дефинисано чланом 6 став 1 тачка 8 Закона о јавним предузећима.

Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.16 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да укупне обавезе Предузећа износе 305.061 хиљада динара и за 200.625 хиљада динара су веће од обртних средстава која износе 104.436 хиљада динара. Предузеће има негативан нето обртни фонд у износу од 196.570 хиљада динара што указује да је стална имовина делом финансирана из краткорочних извора финансирања.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### Остала питања

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



Ревизију финансијских извештаја Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

### **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 енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину

### Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2022. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода 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 енергетског предузећа „Топлана“, Краљево из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, 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

У току обављања ревизије утврђено је да:

1) за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 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 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) писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2021/2022 Предузеће је поднело до 18. новембра 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 органу писани захтев за одобравање цене грејања за наступајућу грејну сезону;

3) поднети захтеви за одобравање цене топлотне енергије нису садржали све елементе прописане чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

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

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Скупштина града Краљева, као надлежни органи, није доносила одлуке о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, које морају бити образложене и објављене у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта. Надлежни орган је Предузећу доставио акт о сагласности на цене топлотне енергије у смислу Закона о јавним предузећима.



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.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	16
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	16



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1. Предузеће је чланом 34 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 57/1 од 17. јануара 2022. године дефинисало да се индиректан отпис односно исправка вредности 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 најмање 60 дана. Из наведеног произилазе да поменути Правилник није усклађен са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти. (Напомена број 1.1.1.)

2. Предузеће није у 2022. години и ранијим годинама извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу условљених донација, у износу од 2.075 хиљада динара, за поједине одложене приходе и примљене донације који су реализовани и на основу којих су евидентирани расходи у билансу успеха, што није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, којим је дефинисано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. На овај начин Предузеће је више исказало одложене приходе и примљене донације, а мање нераспоређени добитак у износу од 2.075 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.20.)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

3. У току обављања ревизије утврђено је да усвојени извештаји о попису не садрже пописано и књиговодствено стање залиха и некретнина, постројења и опреме, 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.)

4. Увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке нематеријалне имовине које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 7.002 хиљаде динара, што чини 75% укупне набавне вредности нематеријалне имовине. (Напомена број 3.2.1.1.)

5. Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине,

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

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



постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 346.249 хиљада динара, што чини 54,52% укупне набавне вредности постројења и опреме. (Напомена број 3.2.1.2.)

6. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 57.118 хиљада динара од чега се 26.967 хиљада динара, односно 47% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност, што није у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2022. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са МРС 2 - Залихе. (Напомена број 3.2.1.5.)

7. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће код одређивања кредитних губитака потраживања за пословни простор, потраживања од купаца који су у стечају, као и потраживања од купаца за стамбени простор-репрограм при одређивању кредитног ризика није користило адекватан износ ненаплативости потраживања и самим тим кредитни ризик није одредило у складу са параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти. Параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти дефинисано је да на сваки датум извештавања, ентитет треба да процени да ли се кредитни ризик одређеног финансијског инструмента значајно повећао од почетног признавања, да приликом вршења процене, ентитет треба да користи промену у ризику неиспуњења обавезе која се дешава током очекиваног трајања финансијског инструмента уместо промене у износу очекиваних кредитних губитака и да за вршење процене кредитног ризика, ентитет треба да пореди ризик неиспуњења обавезе који се јавља код финансијског инструмента од датума извештавања са ризиком неиспуњења обавезе који се јавља код финансијског инструмента од датума почетног признавања и да размотри разумне и поткрепиве информације, које су доступне без непотребних трошкова или напора, а које указују на значајна повећања кредитног ризика од почетног признавања. На овај начин Предузеће је у пословним књигама исказало потцењена потраживања од купаца у земљи и потцењену вредност нераспоређеног добитка у износу од 1.485 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.6.)

8. Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18 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 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима. (Напомена број 3.2.1.6.)

9. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће:

1) при обрачуну резервисања за отпремнине запослених при одласку у пензију као податак о висини отпремнине користило законски минимум, у износу две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, уместо износа отпремнине одређене Колективним уговором Предузећа, којим је предвиђена отпремнина најмање у висини четири просечне зараде запосленог у моменту исплате у бруто износу, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити мања од четири просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно четири просечне зараде по



запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог. Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 19 - Примања запослених којим је дефинисано да ентитет треба да утврди нето обавезу (средство) по основу дефинисаних примања довољно редовно да се износи признати у финансијским извештајима не разликују материјално од износа који би били одређени на крају извештајног периода;

2) није у 2022. години, а ни у ранијим годинама вршило резервисање за трошкове јубиларних награда, што није у складу са параграфима 126-129 МРС 19 - Примања запослених; Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и прецењену вредност нераспоређеног добитак у најмањем износу од 8.001 хиљаду динара. (Напомена број 3.2.2.8.)

10. Предузеће, у пословним књигама 2022. године, није евидентирало расходе камата (по основу узетих кредита) који се односе на 2022. годину у износу од 1.081 хиљаду 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 потцењене расходе камата и прецењену вредност нераспоређеног добитак у износу од 1.081 хиљаду динара. (Напомена број 3.2.2.12.)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

11. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 180.164 хиљаде динара од чега се 160.658 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топловоде (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини, којим је дефинисано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у осмислу овог закона нисмо у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа. (Напомена број 3.2.1.2.)

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се Предузећу да важећи правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу умањења вредности потраживања усклади са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти. (Напомена број 1.1.1. – Препорука број 1)

2. Препоручује се Предузећу да преиспита одложене приходе и примљене донације и да изврши признавање у биласну успеха прихода у висини признатих расхода у

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



складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. (Напомена број 3.2.1.20. – Препорука број 10)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

3. Препоручује се Предузећу да извештај о попису саставља у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 3.2. – Препорука број 3)

4. Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене амортизационог периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 3.2.1.1. – Препорука број 4)

5. Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 3.2.1.2. – Препорука број 6)

6. Препоручује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 - Залихе. (Напомена број 3.2.1.5.– Препорука број 7)

7. Препоручује се Предузећу висину кредитног ризика при обрачуну исправке вредности потраживања усклади са параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти. (Напомена број 3.2.1.6.– Препорука број 8)

8. Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.1.6. – Препорука број 9)

9. Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања изврши у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених. (Напомена број 3.2.2.8. – Препорука број 13)

10. Препоручује се Предузећу да расходе камата по основу узетих кредита евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.12. – Препорука број 14)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

11. Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу разграничења имовине у складу са одредбама Закона о јавној својини. (Напомена број 3.2.1.2-Препорука број 5)



### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће:

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 који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију;

2) писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2021/2022 Предузеће је поднело до 18. новембра 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 органу 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 завршава се 15. априла наредне године нису садржали:

(1) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;

(2) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;

(3) попуњене табеле из Прилога - Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;

(4) образложење за предложене цене топлотне енергије;

(5) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;

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

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

(8) 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 м<sup>2</sup> или инсталисане снаге грејане површине изражене у кW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у кWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

(9) друге податке и документе на захтев надлежног органа;

што није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом који прописује садржину захтева.



Предузеће се у вези утврђивања цене грејања у току 2021. године обратило Оснивачу дописима из новембра и децембра те године уз које је достављена одлука надзорног одбора и образложење прерасподеле цене грејања, док се у 2022. години у више наврата обраћало (у августу и септембру) Оснивачу дописима који су као прилог садржали одлуке надзорног одбора о утврђивању цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца, прорачуне цене грејања, предлоге за нове цене као и образложења. (Напомена број 3.2.2.1.)

2. У поступку ревизије утврђено је да уговори о раду које је закључило Предузеће са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10) Закона о раду, којим је дефинисано да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. (Напомена број 3.2.2.5)

3. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није обрачунало и уплатило порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање на давања запосленим женама поводом 8. марта у износу од 54 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 105 став 3 Закона о раду, којом је прописано да се под зарадом запосленог сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42 став 3 тачка 4) и 5), члана 118 тачка 1) до 4), члана 119, члана 120 тачка 1) и члана 158 овог закона. То значи да се сва примања запосленог из радног односа остварена код послодавца, осим наведених изузетака (накнаде трошкова и других примања), сматрају зарадом. Према томе, и примање по основу поклона које послодавац поводом 8. марта даје женама запосленим код њега, има третман зараде, с обзиром да је основ за ово давање садржан у одредби члана 120. тачка 4) Закона о раду која, у наведеном члану 105. став 3. Закона о раду, није искључена из зараде. Према одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање послодавац је дужан да обрачуна и обустави од зараде порез на зараде, допринос за пензијско и инвалидско осигурање (ПИО), допринос за обавезно здравствено осигурање и допринос за осигурање од незапослености на терет радника, као и допринос за ПИО и обавезно здравствено осигурање на терет послодавца и да те износе уплати у исто време када врши и исплату нето зараде запосленом. (Напомена број 3.2.2.5)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

4. Информациони систем код обрачуна камата за неблаговремено измирење обавеза дужника, у појединим случајевима, као основицу за обрачун користи износ основног дуга који је умањен за износ обрачунате камате у претходном периоду, док у другим случајевима као основицу за обрачун камата користи износ основног дуга увећаног за износ претходно обрачунате камате. Наведено није у складу са чланом 6 Закона о затезној камати којим је дефинисано да се затезна камата, у смислу овог закона, обрачунава за календарски број дана периода доцње у измиривању обавеза у односу на календарски број дана у години (365, односно 366 дана), применом простог интересног рачуна од сто и декурзивног начина обрачуна, без приписа обрачунате затезне камате главници истеком обрачунског периода. (Напомена број 3.1.1)

## **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 11)
2. Препоручује се Предузећу да уговоре о раду који су закључени са запосленима у Предузећу усагласи са одредбама Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.5. - Препорука број 12)

##### ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручује се Предузећу обрачун камате усклади са одредбама члана 6 Закона о затезној камати. (Напомена број 3.1.1. - Препорука број 2)

##### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

#### 5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предузеће је у току ревизије извршило обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 54 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.5. - Предузета мера број 1).

#### 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 открите 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 енергетско предузеће „Топлана“, Краљево мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног енергетског предузеће „Топлана“, Краљево 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 енергетско предузеће „Топлана“, Краљево 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 енергетско предузеће „Топлана“, Краљево 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 ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>20</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>33</b>
<b>3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>34</b>
<b>3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>34</b>
3.1.1. <i>Финансијско управљање и контрола.....</i>	<i>34</i>
3.1.2. <i>Интерна ревизија.....</i>	<i>38</i>
<b>3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>40</b>
3.2.1. <i>Биланс стања.....</i>	<i>40</i>
3.2.2. <i>Биланс успеха .....</i>	<i>64</i>
3.2.3. <i>Извештај о осталом резултату.....</i>	<i>85</i>
3.2.4. <i>Извештај о променама на капиталу.....</i>	<i>85</i>
3.2.5. <i>Извештај о токовима готовине .....</i>	<i>85</i>
3.2.6. <i>Напомене уз финансијске извештаје.....</i>	<i>85</i>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево настало је 1966. године у оквиру тадашњег Стамбеног предузећа. Спајањем више предузећа из области комуналне делатности, почетком 1973. године, формирана је јединствена комунална ОУР-а „Комуна“. У оквиру ове организације било је осам ООУР-а и Радна заједница. Убрзо, због гломазности и неефикасности, почињу да излазе поједине ООУР-а, и формирају самостална предузећа. Тако већ 1975. године, издваја се Стамбено предузеће, нешто касније Урбанизам, План и Пијаца. Од 1988. године, разилазе се и преостале четири организације и почињу самостално да послују. Од 1990. године ово предузеће постаје ЈКП „Топлана“, Краљево, а од 2007. године, доношењем Закона о енергетици, Топлана је сврстана у енергетску делатност, у групу производње топлотне енергије, дистрибуције, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергијом тарифних купаца. Предузеће 2. августа 2008. године мења име у Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево.

Јавно енергетско предузеће „Топлана“ Краљево је основано ради обезбеђивања редовне производње, дистрибуције и трајног, редовног и сигурног снабдевања топлотном енергијом, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга. Претежна делатност Предузећа је 3530 - Снабдевање паром и климатизација.

Предузеће има лиценце за производњу топлотне енергије у топланама укупне инсталисане снаге 1 KW или више и за дистрибуцију топлотне енергије.

Седиште Предузећа је у улици Цара Лазара број 52а, Краљево.

Матични број Предузећа је 07190859, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101260675.

Оснивач Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево је град Краљево.

Просечан број запослених у 2022. години је 74.

### 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 57/1 од 17. јануара 2022. године уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређена су кретања рачуноводствених исправа, одређени су рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике у салду са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних рачуноводствених стандарда и свим тумачењима Сталног комитета за тумачење стандарда.

**Откривена неправилност:** Предузеће је чланом 34 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 57/1 од 17. јануара 2022. године дефинисало да се индиректан отпис односно исправка вредности 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 најмање 60 дана. Из наведеног произилазе да поменути правилник није усклађен са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

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

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да важећи правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу умањења вредности потраживања усклади са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

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 822 од 9. јуна 2023. године.

### 1.1.2. Организација рачуноводства

Рачуноводство предузећа обухвата послове рачуноводног информационог система и послова финансијске функције. За обављање ових послова организована је служба за рачуноводно-финансијске послове, којом руководи руководилац службе. Обављање послова у служби за рачуноводно-финансијске послове и одговорност запослених уређено је општим актом којим се уређују радни односи и систематизација послова и радних задатака у Предузећу. Рачуноводно информациони систем представља део информационог система предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају и резултату Предузећа за интерне и екстерне кориснике. Финансијска функција обухвата:

- 1) послове контроле новчаног пословања и кредита;
- 2) односе са пословним банкама;
- 3) финансирање пословних функција;
- 4) управљање потраживањима, обавезама и хартијама од вредности;
- 5) обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- 6) обрачуне и исплате зарада и накнада зарада;
- 7) благајничко пословање;
- 8) наплате и исплате преко текућих и девизних рачуна.

У оквиру сектора за рачуноводно-финансијске послове обављају се следећи послови:

- 1) финансијско књиговодство;
- 2) вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- 3) рачуноводно планирање;
- 4) рачуноводствени надзор и контрола;
- 5) рачуноводно извештавања 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 Предузећа.

### 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.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања.

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.

#### Нематеријална имовина

Нематеријална имовина су немонетарна средства без физичке супстанце која поседује ради коришћења у производњи, продаји робе и услуга, ради изнајмљивања другим лицима или коришћења у административне сврхе. Нематеријалном имовином се сматрају:

- 1) улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- 2) концесија, лиценце и слична права;
- 3) улагања у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове),
- 4) остала нематеријална имовина,

Појавни облици нематеријалне имовине су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, хипотекарно-услужна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 - Нематеријална имовина, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава који одражавају следеће стопе:

- 1) софтвери 25%;
- 2) лиценце 25%.

За нематеријалну имовину са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу.



Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалне имовине сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или
- 2) за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалне имовине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Нематеријална имовина која се, према МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, држи за продају и престанак пословања на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Предузеће користи у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода.

Појединачна ствар некретнина, постројења и опрема се признају као средство:

- 1) када је вероватно да ће од његовог коришћења притицати у Предузеће економске користи у виду прихода или смањења расхода;
- 2) ако се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрему чине:

- 1) земљиште;
- 2) зграде;
- 3) постројења за производњу топлотне енергије;
- 4) постројења за пренос топлотне енергије;
- 5) покретне и непокретне радне машине;
- 6) теретна и путничка моторна возила;





- 7) намештај и непокретни инвентар;
- 8) канцеларијска опрема;
- 9) рачунарска опрема;
- 10) алат и инвентар за обављање делатности;
- 11) остала непоменута средства.

Почетно вредновање некретнине, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнине, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему преписује се књиговодственој вредности средстава када је вероватно да ће се убудуће остварити економске користи од тог средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Сви остали издаци у вези са некретнинама, постројењима и опремом се признају у расходе периода када су настали.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена копгања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.



За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине, постројења и опрема које се, према МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, држе за продају и престанак пословања, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава. Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом стопа прописаних у номенклатури за амортизацију.

Табела број 1: Преглед стопа амортизације

Некретнине, постројења и опрема	Век трајања	Стопа амортизације
Грађевински објекти		
Армирано бетонске конструкције - зграде	75	1,33%
Предизоловани топоводи	30	3,33%
Остали топоводи	20	5,00%
Опрема		
Котлови, горионици са осталим уређајима	10	10,00%
Возила	6,5	15,38%
Остала опрема, алат и инвентар	8	12,5-20,00%
Софтвер и рачунарска опрема	4	20,00-25,00%
Подстанице и калориметри	20	5,00%

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и чија појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

### Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су земљишта или грађевински објекти или обоје које предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради зараде од давања у закуп



или ради увећања вредности капитала или из оба разлога. Инвестициона некретнина ствара трошкове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су:

- 1) земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;
- 2) земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док се не утврди да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала);
- 3) зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга;
- 4) зграда која је празна а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину се приписује књиговодственом износу те инвестиционе некретнине, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакције који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене вредности коју образује директор Предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода. Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност.

### **Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана се исказују:

- 1) учешћа у капиталу зависних правних лица;
- 2) учешћа у капиталу повезаних правних лица;
- 3) учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају;



- 4) дугорочни кредити дати зависним и повезаним лицима;
- 5) дугорочни кредити у земљи и иностранству;
- 6) хартије од вредности које се држе до доспећа;
- 7) остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

Трошкови трансакција се укључују у почетно вредновање свих финансијских средстава.

За потребе вредновања финансијских средстава након почетног признавања, финансијска средства се сагласно МРС 39 - Финансијски инструменти: признавања и одмеравање, класификују у четири категорије:

- 1) финансијска средства која се држе ради трговања;
- 2) улагања која се држе до доспећа;
- 3) финансијска средства која су расположива за продају;
- 4) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису:

- 1) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа;
- 2) улагања која се држе до доспећа или
- 3) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијска средства се класификују као финансијска средства која се држе за трговање, а не као финансијска средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфела сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних промена цена или марже дилера.

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим почетним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења изузев:

- 1) хартије од вредности које су расположиве за продају;
- 2) зајмови и потраживања која су протекла од предузећа;
- 3) финансијска средства која немају котирану тржишну цену и чија се поштена вредност не може поуздано утврдити.

Хартије од вредности намењене продаји исказују се по фер (поштеној) вредности или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште се исказује по надокнадивој вредности заснованој на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи ефективне камате на кредите.

Зајмови и потраживања који су потекли од Предузећа и који се не држе ради трговања вреднују се по амортизованој вредности.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства које није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају, који је:

- 1) укључен у нето добитак или губитак у периоду у коме настаје;
- 2) приказан директно у сопственом капиталу у оквиру ревалоризационих резерви.



Добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује се у целини или делимично у нето добитак или губитак периода када се финансијско средство прода, наплати или на други начин отуђи или када се утврди да је финансијско средство обезвређено.

Улагања у зависна предузећа која се обухватају консолидованим финансијским извештајима, као и улагања која су искључена из консолидованих финансијских извештаја и улагања у придружена предузећа, исказују се по набавној вредности.

У биланс успеха се укључује приход од улагања у износу који се прими на текући (пословни) рачун по основу припадајућег добитка корисника улагања.

Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћањем улагања и исказује се као смањење набавне вредности улагања.

### **Залихе**

Залихе су средства:

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

Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради продаје, укључујући робу на мало која се држи ради продаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради продаје;
- 2) основни и помоћни материјал и резервни делови;
- 3) гориво и мазиво;
- 4) алат и инвентар који није распоређен у стална средства.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључити и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном поступку из МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева.

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

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.



Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност. Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном поступку из МРС21 - Ефекти промена девизних курсева.

Када се материјал производи у сопственој режији и користи у наредној фази процеса производње, процењује се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза материјала и резервних делова.

Залихе алата и инвентара вреднују се по набавној цени.

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан 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 најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на



предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана и наплатне службе доноси Надзони одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана и наплатне службе доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа. Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

### **Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке.

Приходи који се признају у биласу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходи од активирања учинака; приходи од субвенција, донација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке који проистичу из ревалоризације вредносних папира или произилазе из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Ради признавања, процењује се посебно сва трансакција продаје производа и робе.

Компонента продајне цене која се односи на обавезу сервисирања приходује се на временској основи.

Услуге се приходују према степену довршености, који се утврђује применом следећих метода:

- 1) увидом у физички обим извршења;
- 2) према проценту ост варених трошкова од укупно планираних трошкова;
- 3) према проценту остварених часова од укупно планираних часова;
- 4) комбинацијом наведених метода.

Приликом продаје робе на кредит, камата се приходује у тренутнку наплате.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. У трошкове уобичајених активности Предузећа укључују се расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, трошкови резервисања, трошкови амортизације, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног



лица и други трошкови које признају, независно од момента плаћања. Губици који улазе у расходе периода могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.) и губитке произашли из продаје дугорочних средстава. Расходи обухватају нереализоване губитке по основу пораста курсева стране валуте у вези по задуживањима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

### **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. У трошкове позајмљивања могу да се укључе:

- 1) камата на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- 2) амортизација есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- 3) амортизација спроведених трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- 4) финансијски трошкови по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МСФИ 16 - Лизинг.

Курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

### **Обавезе**

Финансијским обавезама се сматрају:

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 које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- 1) предаје готовине или другог финансијског средства другом Предузећу;
- 2) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима (МРС 32 - Финансијски инструменти: презентација).

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.





Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавезе које се држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

### **Порези и одложени порези**

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

- 1) порез на додатну вредност;
- 2) порез и доприносе на зараде и друга лична примања;
- 3) порез на добит и
- 4) порез на имовину.

За одложене порезе Предузеће води евиденцију за све што се признаје укључујучући и одбитне привремене разлике. Мерење се врши по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се обавеза буде измирила на основу пореских стопа важећих пореских закона.

### **Резервисања**

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Резервисање се признаје:

- 1) када предузеће има обавезу (законску или изведену) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- 2) када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза;
- 3) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за трошкове обнављања природних богатстава;
- 3) резервисања за задржане кауције и депозите;
- 4) резервисања за трошкове реструктурирања Предузећа;
- 5) остала дугорочна резервисања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и који представљају најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисања се процењује на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Уколико Предузеће процени да не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.



Резервисања извршена по једном основу не могу се користити за резервисања по другом основу, нити се могу пребијати.

### Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% просечне вредности имовине. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

#### 1.1.4. Годишњи програм пословања

Надзорни одбор је Одлуком број 2089 од 8. децембра 2021. године донео Програм пословања са финансијским планом ЈЕП „Топлана“, Краљево за 2022. годину и Програм коришћења субвенција ЈЕП „Топлана“, Краљево за 2022. годину на које је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-407/2021 од 24. децембра 2021. године.

Програм пословања сачињен је у складу са 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<sup>6</sup>.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2022. године

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

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

- 1) Закон о рачуноводству<sup>7</sup>;
- 2) Закон о јавним предузећима<sup>8</sup>;
- 3) Закон о енергетици<sup>9</sup>

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 97/2021

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“, број 145/2014,95/2018 – др. закон и 40/2021)



- 4) Закон о облигационим односима<sup>10</sup>;
- 5) Закон о затезној камати<sup>11</sup>;
- 6) Закон о заштити потрошача<sup>12</sup>;
- 7) Закон о порезу на добит правних лица<sup>13</sup>;
- 8) Закон о раду<sup>14</sup>;
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>15</sup>;
- 10) Закон о порезу на доходак грађана<sup>16</sup>;
- 11) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>17</sup>;
- 12) Закон о буџетском систему<sup>18</sup>;
- 13) Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>19</sup>;
- 14) Уредба о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>20</sup>.

### 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 сектору<sup>21</sup> 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 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)

<sup>10</sup> „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

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“, број 119/2012

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, број 88/2021

<sup>13</sup> „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

<sup>14</sup> „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

<sup>15</sup> „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

<sup>16</sup> „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

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“, број 93/2012

<sup>18</sup> „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

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, број 27/2014

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, број 63/2015

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 89/2019



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 13. децембра 2022. године Одлуку број 1871/1 о образовању нове радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈЕП „Топлана“, Краљево и доношење Стратегије управљања ризицима за период од 2022-2025. године и Одлуку број 1871 о именовану новог председника радне групе. Директор Предузећа је дана 13. децембра 2022. године донео Стратегију управљања ризицима број 1871/2.

### ***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 ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, 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 2147 од 17. децембра 2021. године са припадајућим изменама и допунама утврђени су сектори као делови јединственог производног и технолошког процеса рада Предузећа. У оквиру сектора организоване су службе, односно групе у зависности од природе посла (производња,



дистрибуција, одржавање и монтажа, техничка припрема, инвестиције и развој, наплатна служба и др.)

Ради организованог обављања делатности у Предузећу организована су четири сектора:

- 1) Дирекција;
- 2) Технички сектор;
- 3) Финансијско - комерцијални сектор и
- 4) Сектор правних, кадровских и општих послова.

Визија: Предузећа треба да буде друштвено одговорна, тржишно орјентисана компанија која омогућује сигурно снабдевање својих корисника топлотном енергијом са проширењем делатности на производњу електричне енергије на бази ОИЕ (зелена енергије).

Мисија:

- 1) поуздано снабдевање топлотном енергијом наших корисника, по тржишно најповољнијим условима;
- 2) производња електричне енергије из обновљивих извора енергије и когенерацијских система (истовремена производња топлотне и електричне енергије);
- 3) унапређење производног процеса и дистрибутивног система на задовољство купаца, запослених, оснивача и пословних партнера;
- 4) допринос очувању и унапређењу животне средине кроз унапређења процеса производње и дистрибуције топлотне енергије, добијања електричне енергије из ОИЕ уз одржавање отвореног, партнерског односа са заинтересованим странама, едукација запослених и повећање сигурности пословања.

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 аутомобила, коришћење службених телефона 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 имица, 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 24. јуна 2022. године донео Одлуку број 932 о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе пословних процеса.

## **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 елиминирају 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:

За интерне контроле:

- 1) поседовање великог броја појединачних ставки нематеријалних улагања и постројења и опреме за које није вршило преиспитивање корисног века употребе;
- 2) није вршено преиспитивање нето оствариве вредности залихе које нису имале обрт у 2022. години;
- 3) неевидентирање потраживања за обрачунате камате на одговарајућем конту;
- 4) неевидентирање расходе камата у обрачунском периоду ком припадају;
- 5) примена неправилне основице код обрачуна камата;
- 6) примена неправилне основице код обрачуна резервисања за отпремнине;
- 7) невршење обрачуна резервисања за јубиларне награде;
- 8) необрачунавање и неплаћање пореза на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање на давања заполеним женама поводом 8. марта;
- 9) невршење укидања појединих одложених прихода и примљених донација у корист прихода за износ расхода који је евидентиран у пословним књигама;
- 10) извештај о попису није састављен у складу са подзаконским актом;
- 11) уговори о раду не садрже све елементе који су прописани Законом о раду.

#### **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.

Предузеће користи информациони програм Докус. У оквиру програма постоје посебни модули и то за: рачуноводство, наплату, благајну, камату, плате, материјално књиговодство и извештаје.

**Откривена неправилност:** Информациони систем код обрачуна камата за неблаговремено измирење обавеза дужника, у појединим случајевима, као основицу за обрачун користи износ основног дуга који је умањен за износ обрачунате камате у претходном периоду, док у другим случајевима као основицу за обрачун камата користи износ основног дуга увећаног за износ претходно обрачунате камате. Наведено није у складу са чланом 6 Закона о затезној камати<sup>22</sup> којим је дефинисано да се затезна камата, у смислу овог закона, обрачунава за календарски број дана периода доцње у измиривању обавеза у односу на календарски број дана у години (365, односно 366 дана), применом простог интересног рачуна од сто и декурзивног начина обрачуна, без приписа обрачунате затезне камате главници истеклом обрачунског периода.

**Ризик:** Непримењивање законских одредаба може довести до неправилног обрачуна камата.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу обрачун камате усклади са одредбама члана 6 Закона о затезној камати.

### 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 сектору<sup>23</sup>.

Интерна ревизија организована је као посебна организациона јединица у циљу обављања послова из делокруга прописаних законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, број 119/2012

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и међународним стандардима интерне ревизије.

Директор Предузећа је дана 9. марта 2022. године одобрио Повељу интерне ревизије ЈЕП „Топлана“, Краљево.

Директор Предузећа је дана 11. маја 2022. године одобрио Стратешки план рада интерне ревизије ЈЕП „Топлана“, Краљево за период од 2022-2024. године број 663. Поменути планом одређени су визија и мисија интерне ревизије, циљеви и задаци на путу до тих циљева, као и начела и стандарди које ће интерна ревизије користити у свом раду. Да би се остварила мисија и визија постављени су следећи циљеви:

- 1) остварити независну функцију у складу са стандардима и најбољом праксом;
- 2) дати независне процене о систему интерних контрола и изложености ризику;
- 3) побољшати квалитет и поузданост пословних процеса унутар стратешких програма Предузећа кроз ефикасне налазе и препоруке које ће помоћи Директору и менаџменту у доношењу управљачких и оперативних одлука;
- 4) квалитетним и ефикасним препорукама осигурати њихову примену те успоставити адекватне интерне контроле и ефикасно управљање ризицима чиме ће се повећати поверење јавности у рад Предузећа;
- 5) повећање одговорности и свести о потреби економичног, делотворног, ефикасног трошења планираних средстава на законит и транспарентан начин.

Поменути планом дефинисани су следећи задаци:

- 1) организациони задаци (економично и ефикасно управљање ресурсима Предузећа, повећање свести на свим нивоима о обавезама и одговорности у раду, увођење ефикасног система извештавања руководства те развијање система комуникације на свим нивоима);
- 2) задаци интерног ревизора (проширивање знања, вештина и способности интерних ревизора, повећање ревизорске ефикасности и делотворности, обављање интерне ревизије у складу са међународним стандардима, прописима и смерницама који уређују интерну ревизију у Републици Србији, обављање ревизије којима се развија управљачка одговорност свих руководиоца укључених у пословне процесе Предузећа, извештавање директора и надзорног одбора предузећа о ревизорским налазима и препорукама, као и о прихватању и спровођењу ревизорских препорука, којима је циљ постизање већег квалитета услуга и унапређења система интерних контрола).

Директор Предузећа одобрио је 11. маја 2022. године Годишњи план интерне ревизије ЈЕП „Топлана“, Краљево број 663/1. У њему је наведено да ће се у 2022. години спровести ревизија система трошкова тј. подсистема трошкови службеног пута и две ревизије по избору ментора из Централне јединице за хармонизацију.

Предузеће је 4. априла 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 је у току 2022. године обављена ревизија накнада трошкова службених путовања у земљи и иностранству.





## 3.2. Финансијски извештај

### 3.2.1. Биланс стања

Директор Предузећа донео је дана 20. децембар 2022. године:

- 1) Одлуку о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 1918;
- 2) Решење о именовану Комисије за попис материјала, ситног инвентара и ауто гума на залихама број 1921;
- 3) Решење о именовану Комисије за попис материјала, опреме и делова набављених из кредита и донација по програму „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ број 1919;
- 4) Решење о именовану Комисије за попис нематеријалних улагања, инвестиција у току, ситног инвентара и ауто гума у употреби број 1922;
- 5) Решење о именовану Комисије за попис дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената и обавеза по свим основама број 1920.

Комисија за попис материјала, опреме и делова набављених из кредита и донација по програму „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ поднела је дана 24. јануара 2023. године Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 107 у коме је наведено да се пописано стање материјала из средстава KFW 3 и KFW 4 у потпуности слаже са књиговодственим стањем.

Комисија за попис материјала, ситног инвентара и ауто гума на залихама поднела је дана 25. јануара 2023. године Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 108/1 у коме је наведено да се пописано стање залиха канцеларијског материјала, горива и мазива, ситног инвентара, ХТЗ опреме у потпуности слаже са књиговодственим стањем док се код залиха сировина и материјала пописано стање не слаже са књиговодственим односно утврђен је мањак у износу од две хиљаде динара.

Комисија за попис нематеријалних улагања, инвестиција у току, ситног инвентара и ауто гума у употреби поднела је дана 25. јануара 2023. године Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 108 у коме је наведено да се пописано стање софтвера и осталих парава, грађевинског земљишта, грађевинских објеката, путева, машина уређаја и постројења, погонског инвентара, транспортних средстава специјалних и универзалних алата, пословног инвентара, ситног инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме у употреби слаже са књиговодственим стањем. Такође, наведена је вредност инвестиција у току као и то да је израда коначних обрачуна за неке од постојећих инвестиција у току.

Комисија за попис дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената и обавеза сачинила је дана 30. децембра 2022. године Записник о попису горива код рачунополагача, благајне, текућих рачуна, потраживања и обавеза број 1999 у коме је наведено да се пописано стање слаже са књиговодственим стањем.

Надзорни одбор је дана 27. јануара 2023. године донео Одлуку број 142 којом су усвојени извештаји пописних комисија.



**Откривена неправилност:** У току обављања ревизије утврђено је да усвојени извештаји о попису не садрже пописано и књиговодствено стање залиха и некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup>, 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 3:** Препоручује се Предузећу да извештај о попису саставља у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.298 хиљада динара односи се на:

Табела број 2. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Софтвер и остала права	1.298	1.881
<b>Укупно:</b>	<b>1.298</b>	<b>1.881</b>

Табела број 3. Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
Стање 1. јануара 2022. године	9.335	9.335
Стање 31. децембра 2022. године	9.335	9.335
<b>Исправка вредности</b>		
Стање 1. јануара 2022. године	7.454	7.454
Амортизација	583	583
Стање 31. децембра 2022. године	8.037	8.037
<b>Садашња вредност</b>		
31. децембра 2022. године	1.298	1.298
31. децембра 2021. године	1.881	1.881

24 „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



Софтвер и остала права исказани су у износу од 1.298 хиљада динара и односе се на:

Табела број 4. Структура софтвера и осталих права

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност на 31.12.2022.
Термис софтверски пакет за техно - економску анализу система даљинског грејања	621
Електронска писарница	-
Систем за надзор и управљање котлова и горионика у Зеленој гори	-
Сервер за даљински надзор и управљање	259
Електронска писарница	418
Софтвер за прорачун топловода	-
Софтвер Докус	-
Скада систем за подстанице	-
Скада опрема са софтвером - централна топлана	-
Софтвер за котларницу	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.298</b>

**Откривена неправилност:** Увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке нематеријалне имовине које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 7.002 хиљаде динара, што чини 75% укупне набавне вредности нематеријалне имовине.

**Ризик:** Ако Предузеће не преиспитује преостали корисни век употребе нематеријалне имовине у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина, постоји ризик погрешног исказивања имовине и трошкова амортизације у финансијским извештајима.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене амортизационог периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2022. годину износи 583 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.6)

### 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 419.417 хиљада динара односе се на:

Табела број 5. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Грађевинско земљиште	463	463
Грађевински објекти	180.164	204.753



<b>Назив</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Постројења и опрема	171.756	141.548
Некретнине, постројења и опрема у припреми	67.034	19.707
<b>Укупно:</b>	<b>419.417</b>	<b>366.471</b>



Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 6. Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>463</b>	<b>317.813</b>	<b>588.576</b>	<b>19.707</b>	<b>926.559</b>
Нове набавке (накнадна улагања)				100.145	<b>100.145</b>
Активирање		5.986	46.832	(52.818)	
Расход			(342)		<b>(342)</b>
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>463</b>	<b>323.799</b>	<b>635.066</b>	<b>67.034</b>	<b>1.026.362</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>		<b>113.060</b>	<b>447.028</b>		<b>560.088</b>
Амортизација		9.575	16.394		<b>25.969</b>
Исправка грешке из ранијих година		21.000			<b>21.000</b>
Расход			(112)		<b>(112)</b>
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>		<b>143.635</b>	<b>463.310</b>		<b>606.945</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2022. године</b>	<b>463</b>	<b>180.164</b>	<b>171.756</b>	<b>67.034</b>	<b>419.417</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>463</b>	<b>204.753</b>	<b>141.548</b>	<b>19.707</b>	<b>366.471</b>



Грађевински објекти исказани су у износу од 180.164 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Топловоди	160.658
2.	Остале грађевинске објекте (котларнице, магацински простор, пословни простор и др.)	19.506
<b>Укупно:</b>		<b>180.164</b>

Скупштина града Краљево је дана 8. новембра 2018. године донела Одлуку о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљево Јавном енергетском предузећу „Топлана“, Краљево којом су Предузећу дате на коришћење непокретности које су јавна својина града Краљево. Предузеће је са Градом Краљево дана:

- 1) 19. марта 2021. године закључило Уговор о давању на коришћење објеката у јавној својини број 436;
- 2) 2. јуна 2021. године закључило Анекс 1 Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини број 436/1 и
- 3) 15. октобра 2021. године закључило Анекс 2 Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини број 1721

на основу којих су Предузећу дате на коришћење непокретности у јавној својини без накнаде ради обављања делатности и без права уписа у јавне књиге о евиденцији непокретности. (Напомена број 3.2.1.11.)

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 180.164 хиљаде динара од чега се 160.658 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топловоде (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини<sup>25</sup>, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини<sup>26</sup> којим је дефинисано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у осмислу овог закона нисмо у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа.

**Ризик:** Уколико се не разграничи имовина у пословним књигама Предузећа на имовину која припада Предузећу у односу на имовину која је у јавној својини Оснивача и која је Предузећу дата на коришћење или уложена у капитал, настаје ризик од нетачног признавања, вредновања, евидентирања и обелодањивања имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу разграничења имовине у складу са одредбама Закона о јавној својини.

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020



Укупно повећање на грађевинским објектима у 2022. години износи 5.986 хиљада динара и односи се на:

Табела број 8. Структура повећања грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Санација топловода у Ибарској улици	2.257
2.	Шахт ТЦ Даница	3.729
<b>Укупно:</b>		<b>5.986</b>

Повећање исправке вредности грађевинских објеката исказано у износу од 21.000 хиљаду динара односи се на исправку грешке настале у 2021. години при искњижењу из пословних књига Предузећа грађевинских објеката на којима Град Краљево има уписано право јавне својине и које је дало Предузећу на коришћење без накнаде на основу Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини број 436 од 19. марта 2021. године и Анекса 1 Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини број 436/1 од 2. јуна 2021. године. Исправка грешке евидентирана је у корист губитка ранијих година. (Напомена број 3.2.1.12.)

Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима за 2022. годину износи 9.575 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.6.)

Постројења и опрема исказани су у износу од 171.756 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Машине, уређаји и постројења	169.747
2.	Транспортна средства	1.752
3.	Остало	257
<b>Укупно:</b>		<b>171.756</b>

Укупно повећање на постројењима и опреми износи 46.832 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 10. Структура повећања на постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Пројектовање, набавка, монтажа и изградња челичног димњака у Централној топлани	32.980
2.	Реконструкција пумпне станице	13.748
3.	Остало	104
<b>Укупно:</b>		<b>46.832</b>

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2022. годину износи 16.394 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.6.)

**Откривена неправилност:** Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе



постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 346.249 хиљада динара, што чини 54,52% укупне набавне вредности постројења и опреме.

**Ризик:** Ако Предузеће не преиспитује преостали корисни век употребе постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик погрешног исказивања имовине и трошкова амортизације у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 67.034 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11. Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2022. године
1.	Зелена гора - гасна контејнерска котларница	12
2.	Топловод Основна школа Димитрије Туцовић	2.915
3.	Гасни генератор топлоте Воћареве долине	57.345
4.	Фотонапонски систем за производњу електричне енергије	5.457
5.	Магацински простор Доситејева	1.305
<b>Укупно:</b>		<b>67.034</b>

### 3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су у износу од 261 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 12. Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	32	32
Остали дугорочни финансијски пласмани	229	258
<b>Укупно:</b>	<b>261</b>	<b>290</b>





### 3.2.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 5.673 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 13. Структура одложених пореских средстава -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Одложена пореска средства	5.673	8.203
<b>Укупно:</b>	<b>5.673</b>	<b>8.203</b>

Одложена пореска средства исказана у износу од 5.673 хиљаде динара односе се на обрачун за 2022. годину.

### 3.2.1.5. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 107.592 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14. Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	57.118	52.633
Плаћени аванси за залихе и услуге	50.474	90.006
<b>Укупно:</b>	<b>107.592</b>	<b>142.639</b>

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 57.118 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Назив	2022.	2021.
Материјал	56.794	52.322
Алат и ситан инвентар	324	311
<b>Укупно:</b>	<b>57.118</b>	<b>52.633</b>

Залихе материјала исказане су у износу од 56.794 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16. Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Материјал за израду	13.429
Материјал KFW 3	6.476
Материјал KFW 4	11.940
Канцеларијски материјал	12
Гориво и мазиво	24.937
<b>Укупно:</b>	<b>56.794</b>

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 324 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 17. Структура залиха алата и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Алат и инвентар у складишту	166



Назив	2022.
ХТЗ опрема на залихама	158
Алат и инвентар у употреби	10.618
Ауто гуме у употреби	221
ХТЗ у употреби	432
Отпис алата и инвентара	(10.618)
Отпис ауто гума	(221)
Отпис ХТЗ опреме	(432)
<b>Укупно:</b>	<b>324</b>

**Откривена неправилност:** Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 57.118 хиљада динара од чега се 26.967 хиљада динара, односно 47% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност, што није у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2022. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.

**Ризик:** Ако Предузеће не врши тестирање на нето оствариву вредност постоји ризик погрешног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 - Залихе.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 50.474 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18. Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	50.474	90.006
<b>Укупно:</b>	<b>50.474</b>	<b>90.006</b>

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи исказани су износу од 50.474 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19. Структура плаћених аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Аванси дати другим правним лицима	50.567
Исправка вредности плаћених аванса	(93)
<b>Укупно:</b>	<b>50.474</b>

Преглед аванса датих другим правним лицима приказан је следећом табелом:

Табела број 20. Преглед аванса датих другим правним лицима

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ЈП Србијагас, Нови Сад	40.555
Euro motus д. о. о., Београд	6.606



Назив	2022. година
Alfaco inženjering д. о. о., Чачак	2.192
Остали	1.214
<b>Укупно:</b>	<b>50.567</b>

Дати аванс Јавном предузећу Србијагас, Нови Сад у износу од 44.555 хиљада динара потиче из 2022. године по основу Уговора о потпуном снабдевању природним гасом број 1437 од 30. септембра 2022. године.

Дати аванс Euro motus д. о. о., Београд у износу од 6.606 хиљада динара потиче из 2022. године по основу Уговора о о купопродаји мазута број 1452 од 4. октобра 2022. године.

### 3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 78.681 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 21. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Купци у земљи	78.681	73.336
<b>Укупно:</b>	<b>78.681</b>	<b>73.336</b>

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је табелом:

Табела број 22. Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Купци у земљи - пословни простор	26.756
Купци - прикључци и подстанице	268
Пословни простор - тужени	11.376
Пословни простор - репрограм	210
Купци у земљи - предузећа у стечају	6.624
Купци у земљи - спорна потраживања	2.399
Купци у земљи - физичка лица	72.071
Стамбени простор - тужени	49.227
Стамбени простор - репрограм	4.680
Исправка вредности потраживања од купаца - пословни простор	(61)
Исправка вредности потраживања од купаца - прикључци и подстанице	(254)
Исправка вредности потраживања од купаца - тужени пословни простор	(11.231)
Исправка вредности потраживања од купаца - репрограм пословни простор	(61)
Исправка вредности потраживања од купаца - предузећа у стечају	(2.356)
Исправка вредности потраживања од купаца - спорна потраживања	(2.399)
Исправка вредности потраживања од купаца - грађани	(27.874)
Исправка вредности потраживања од купаца - тужени стамбени простор	(40.409)
Исправка вредности потраживања од купаца - репрограм стамбени простор	(10.285)
<b>Укупно:</b>	<b>78.681</b>



Купци у земљи исказани су у износу 26.756 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Градска управа града Краљева	1.255
Основни суд у Краљеву, Краљево	1.160
Предшколска установа Олга Јовичић-Рита, Краљево	1.201
Основна школа IV Краљевачки батаљон, Краљево	1.140
ЈКП Водовод, Краљево	1.099
Основна школа Јово Курсула, Краљево	1.014
Телеком Србија а. д., Београд	1.027
Остала потраживања	18.860
<b>Укупно:</b>	<b>26.756</b>

Потраживања од Градске управе града Краљева, Основног суда у Краљеву, Краљево, Предшколске установе Олга Јовичић-Рита, Краљево, Основне школе IV Краљевачки батаљон, Краљево, ЈКП Водовод, Краљево, Основне школе Јово Курсула, Краљево и Телеком Србија а. д., Београд су усаглашена.

Купци - прикључци исказани су у износу 268 хиљада динара и подстанице и односе се на:

Табела број 24. Структура потраживања од купаца - прикључци

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Ноа грп сопрапу д. о. о., Краљево	185
Остала потраживања	83
<b>Укупно:</b>	<b>268</b>

Потраживања пословни простор – тужени исказана су износу од 11.376 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25. Структура потраживања пословни простор - тужени

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Valve profil д. о. о., Краљево	1.125
Bull computers sputkg, Краљево	751
Спортско удружење Слога 1947, Краљево	655
Остала потраживања	8.845
<b>Укупно:</b>	<b>11.376</b>

Потраживања пословни простор – репрограм исказана су износу од 210 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26. Структура потраживања пословни простор – репрограм

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Стамбена заједница Моше Пијаде 27, Краљево	78
Остала потраживања	132
<b>Укупно:</b>	<b>210</b>



Купци у земљи - предузећа у стечају исказана су износу од 6.624 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 27. Структура купци у земљи – предузећа у стечају -у хиљадама динара-

Назив	2022.
ФАП стан д. о. о., Прибој у стечају	2.377
ITF corporation д. о. о., Краљево у стечају	795
Папирпромет а. д., Краљево у стечају	650
Остала потраживања	2.802
<b>Укупно:</b>	<b>6.624</b>

Купци у земљи – спорна потраживања исказана су износу од 2.399 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28. Структура купци у земљи – спорна потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Александро д. о. о, Краљево	1.882
Остала потраживања	517
<b>Укупно:</b>	<b>2.399</b>

Потраживања од купаца у земљи – физичка лица исказана су у износу од 72.071 хиљаду динара и односе се на потраживања од физичких лица.

Потраживања од купаца у земљи – тужени стамбени простор исказана су у износу од 49.226 хиљада динара

Потраживања стамбени простор репрограм исказана су у износу од 4.679 хиљада динара и односе се на потраживања од физичких лица по основу репрограма.

### Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 94.930 хиљада динара и односи се на:

Табела број 29. Структура исправке вредности потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Исправка вредности потраживања од купаца – пословни простор	61
Исправка вредности потраживања од купаца – прикључци и подстанице	254
Исправка вредности потраживања од купаца – тужени пословни простор	11.231
Исправка вредности потраживања од купаца – репрограм пословни простор	61
Исправка вредности потраживања од купаца – предузећа у стечају	2.356
Исправка вредности потраживања од купаца – спорна потраживања	2.399
Исправка вредности потраживања од купаца – грађани	27.874
Исправка вредности потраживања од купаца – тужени стамбени простор	40.409
Исправка вредности потраживања од купаца – репрограм стамбени простор	10.285
<b>Укупно:</b>	<b>94.930</b>



Преглед промена на исправци потраживања од купаца у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 30. Преглед промена на исправци потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	107.075
Повећање (Напомена број 3.2.2.15)	5.948
Смањење (Напомена број 3.2.2.14.)	(18.093)
<b>Укупно:</b>	<b>94.930</b>

Повећање исправке вредности потраживања у износу од 5.948 хиљада динара односи се на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи за 2022. годину. (Напомена број 3.2.2.15.)

Смањење исказано у износу од 18.093 хиљаде динара односи се на евидентирање прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 17.453 хиљаде динара и директан отпис раније исправљених потраживања у износу од 640 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће код одређивања кредитних губитака потраживања за пословни простир, потраживања од купаца који су у стечају као и потраживања од купаца за стамбени простор-репрограма при одређивању кредитног ризика није користило адекватан износ ненаплативости потраживања и самим тим кредитни ризик није одредило у складу са параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти. Параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти дефинисано је да на сваки датум извештавања, ентитет треба да процени да ли се кредитни ризик одређеног финансијског инструмента значајно повећао од почетног признавања, да приликом вршења процене, ентитет треба да користи промену у ризику неиспуњења обавезе која се дешава током очекиваног трајања финансијског инструмента уместо промене у износу очекиваних кредитних губитака и да за вршење процене кредитног ризика, ентитет треба да пореди ризик неиспуњења обавезе који се јавља код финансијског инструмента од датума извештавања са ризиком неиспуњења обавезе који се јавља код финансијског инструмента од датума почетног признавања и да размотри разумне и поткрепиве информације, које су доступне без непотребних трошкова или напора, а које указују на значајна повећања кредитног ризика од почетног признавања. На овај начин Предузеће је у пословним књигама исказало потцењена потраживања од купаца у земљи и потцењену вредност нераспоређеног добитка у износу од 1.485 хиљада динара.

**Ризик:** Ако Предузеће при одређивању кредитног ризика не примени адекватан износ ненаплативости потраживања постоји ризик да вредност потраживања неће бити одмерена у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу висину кредитног ризика при обрачуна исправке вредности потраживања усклади са параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти.



Према подацима добијеним од Предузећа у 2022. години:

- 1) закључено је 15 репрограма у складу са Одлуком Надзорног одбора број, 1688 од 5. септембра 2017. године, о упутству у вези склапања репрограма код корисника стамбеног простора;
- 2) поднето је шест рекламација;
- 3) корисницима услуга упућене су 2.275 опомене због неизмиривања дуга на време;
- 4) јавним извршетиљима упућена су 67 предлога за извршење на основу веродостојне исправе.

У складу са Законом о заштити потрошача у Предузећу је формирано саветодавно тело формирано Решењем број 834/2 од 11. маја 2017. године и Комисија за решавање рекламација потрошача корисника услуга формирана је Решењима број 2788 дана 31. децембра 2014. године, 834/1 од 11. маја 2017. године и 2043 од 2. децембра 2021. године.

**Откривена неправилност:** Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>27</sup>, којим је дефинисано да се на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима.

**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 9:** Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>28</sup>.

### 3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 8.108 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31. Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Друга потраживања	2.542	619
Порез на додату вредност	5.566	10.190
<b>Укупно:</b>	<b>8.108</b>	<b>10.809</b>

Друга потраживања исказана су у износу од 2.542 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 32. Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Потраживања од запослених	17	15
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.525	604
<b>Укупно:</b>	<b>2.542</b>	<b>619</b>

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

<sup>28</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



Порез на додату вредност исказан је у износу од 5.566 хиљада динара и односи се на:

Табела број 33. Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	5.566	5.513
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	4.677
<b>Укупно:</b>	<b>5.566</b>	<b>10.190</b>

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан је у износу од 5.566 хиљада динара и односи се на порез исказан у примљеним рачунима који су издати у 2023. години а који се односе на 2022. годину.

### 3.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 7.280 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34. Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	7.280	6.220
<b>Укупно:</b>	<b>7.280</b>	<b>6.220</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 7.280 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35. Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Краткорочни кредит – синдикални зајам	4.080
Остали краткорочни кредити – зајам	3.200
<b>Укупно:</b>	<b>7.280</b>

Краткорочни кредит – синдикални зајам исказан у износу од 4.080 хиљада динара односи се на бескаматни кредит – зајам, који је одобрен запосленима у Предузећу на дванаест једнаких полумесечних рата, а на основу Одлуке Директора, број 1947 од 23. децембра 2022. године, која је донета у складу са чланом 76 Колективног уговора ЈЕП Топлана Краљево, број 2025 од 30 новембра 2021. године, којим је дефинисано да послодавац може запосленим да обезбеди бескаматни зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, до износа једне месечне зараде остварене у Републици или Предузећу, када за то постоје финансијске могућности. Зајам се враћа у једнаким месечним ратама почев од исплате аконтације зараде у првом наредном месецу у односу на месец у којем је зајам исплаћен.

Остали краткорочни кредити – зајам исказани у износу од 3.200 хиљада динара односе се на:

- 1) Уговор о зајму, број 579 од 14. априла 2021. године, закључен са ЈКП Пијаца Краљево у висини од 2.000 хиљада динара, са роком враћања најкасније до 29. априла 2021. године. Анексом наведеног Уговора о зајму, број 579/1 од 29. априла 2021. године рок враћања је продужен до 31. децембра 2022. године. Анексом II наведеног Уговора о





- зајму, број 1999 од 30. децембра 2022. године, рок враћања је продужен до 31. децембра 2023. године;
- 2) Уговор о краткорочној позајмици – зајму број 254 од 21. фебруара 2022. године, закључен са Кошаркашким клубом Слога Краљево у висини од 400 хиљада динара са роком враћања до 20. марта 2022. године. Анексима наведеног Уговора о зајму, број 254/1 од 18. марта 2022. године и број 100 од 23. јануара 2023. године, рок враћања је продужен до 15. априла 2023. године и
  - 3) Уговор о краткорочној позајмици – зајму број 1021/1 од 22. јула 2022. године, закључен са Кошаркашким клубом Слога Краљево у висини од 800 хиљада динара са роком враћања до 20. децембра 2022. године. Анексом наведеног Уговора о зајму, број 99 од 23. јануара 2023. године рок враћања је продужен до 15. априла 2023. године.

У поменутих уговорима нису дефинисана средства обезбеђења.

### 3.2.1.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 4.088 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36. Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни	4.025	28.584
Благајна	56	62
Девизни рачун	7	7
<b>Укупно:</b>	<b>4.088</b>	<b>28.653</b>

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 4.025 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37. Преглед текућих (пословних) рачуна -у хиљадама динара-

Назив	2022.
ОТР банка Србија а. д., Нови Сад	457
Ванса Intesa а. д., Београд	2.045
UniCredit Bank а. д., Београд	127
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	1.122
NLB Комерцијална банка а. д., Београд	168
Halkbank а. д., Београд	48
Ванса Intesa а. д., Београд	34
Република Србија, Министарство финансија, Управа за трезор	1
Ванса Intesa а. д., Београд	21
Ванса Intesa а. д., Београд	2
<b>Укупно:</b>	<b>4.025</b>

Новчана средства у بلاгајни исказана су у износу од 56 хиљада динара.

Девизни рачун исказан је у износу од седам хиљада динара и односи се на:

Табела број 38. Преглед девизних рачуна -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Ванса Intesa а. д., Београд	7
<b>Укупно:</b>	<b>7</b>



### 3.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 606 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39. Структура краткорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	606	493
<b>Укупно:</b>	<b>606</b>	<b>493</b>

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 606 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања у 2023. години.

### 3.2.1.11. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 65.539 хиљада динара и односи се на:

Табела број 40. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Грађевински објекти	50.627	29.627
Гасни генератор топлоте Воћареве долине	14.912	14.912
<b>Укупно:</b>	<b>65.539</b>	<b>44.539</b>

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 65.539 хиљада динара и односи се на непокретности на којима Град Краљево има уписано право јавне својине и које су Предузећу дате на коришћење без накнаде на основу Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини број 436 од 19. марта 2021 године и Анекса 1 Уговора о давању на коришћењу објеката у јавној својини број 436/1 од 2. јуна 2021. године. Гасни генератор топлоте предат је Граду на основу Анекса 2 Уговора о давању на коришћењу објеката у јавној својини број 1721 од 15. октобра 2021. године. (Напомена број 3.2.1.2.)

### 3.2.1.12. Капитал

Капитал је исказан у износу од 216.405 хиљада динара и односи се на:

Табела број 41. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Основни капитал	251.027	251.027
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	2.485	2.485
Нераспоређени добитак	976	19.959
Губитак	(38.083)	(37.042)
<b>Укупно:</b>	<b>216.405</b>	<b>236.429</b>



### 3.2.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 251.027 хиљада динара и односи се на:

Табела број 42. Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Државни капитал	248.751	248.751
Остали основни капитал	2.276	2.276
<b>Укупно:</b>	<b>251.027</b>	<b>251.027</b>

Државни капитал исказан је у износу од 248.751 хиљаду динара и усаглашен је са капиталом исказаним у Одлуци о усклађивању оснивачког аката Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево број 2572 од 22. новембра 2016. године и капиталом регистрованим у Агенцији за привредне регистре. Поменута одлука не садржи опис и врсту неновчаног улога у капиталу Предузећа како је дефинисано чланом 6 став 1 тачка 8 Закона о јавним предузећима.<sup>29</sup>

### 3.2.1.12.2. Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказане су у износу од 2.485 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43. Структура позитивних ревалоризационих резерви и нереализованих добитака по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

- у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.485	2.485
<b>Укупно:</b>	<b>2.485</b>	<b>2.485</b>

### 3.2.1.12.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 976 хиљада динара и односи се на:

Табела број 44. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Нераспоређени добитак текуће године	976	19.959
<b>Укупно:</b>	<b>976</b>	<b>19.959</b>

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

Табела број 45. Преглед промена на рачуну нераспоређеног добитка текуће године

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	19.959
Повећање	976
Смањење (Напомена број 3.2.1.12.4.)	(19.959)
<b>Укупно:</b>	<b>976</b>

<sup>29</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019)



Повећање у износу од 976 хиљада динара односи се на добитак текуће године.

#### 3.2.1.12.4. Губитак

Губитак је исказан у износу од 38.083 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 46. Структура губитка -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Губитак ранијих година	38.083	37.042
<b>Укупно:</b>	<b>38.083</b>	<b>37.042</b>

Промене на рачуну губитка ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 47. Преглед промена на рачуну губитка ранијих година -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	37.042
Повећање (Напомена број 3.2.1.2)	21.000
Смањење	(19.959)
<b>Укупно:</b>	<b>38.083</b>

Смањење на губитку ранијих година исказано у износу од 19.959 хиљада динара односи се на покриће губитка из ранијих година на основу Одлуке о расподели добити оствареној по финансијском извештају за 2021. годину број 850 коју је Надзорни одбор донео 13. јуна 2022. године а Скупштина града Краљево дала сагласност Решењем број 011-230/2022-I од 8. јула 2022. године.

#### 3.2.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 8.001 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 48. Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.001	8.013
<b>Укупно:</b>	<b>8.001</b>	<b>8.013</b>

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 49. Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	8.013
Повећање (Напомена број 3.2.2.8.)	562
Смањење	(574)
<b>Укупно:</b>	<b>8.001</b>

Повећање исказано у износу од 562 хиљаде динара односи се на резервисања за отпремнине које на дан 31. децембра 2022. године према обрачуну резервисања укупно износи 8.001 хиљаду динара. (Напомена број 3.2.2.8)



### 3.2.1.14. Дугорочне обавезе

Табела број 50. Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Дугорочни кредити у иностранству	-	1.366
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>1.366</b>

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

Табела број 51. Преглед промена на рачуну дугорочни кредити у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	1.366
Смањење (Напомена број 3.2.1.16.)	(1.366)
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>

Смањење исказано у износу од 1.366 хиљада динара односи се на пренос дела дугорочних кредита који доспева за плаћање у наредној години. (Напомена број 3.2.1.16.)

### 3.2.1.15. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Табела број 52. Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Одложени приходи и примљене донације	-	67.833
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>67.833</b>

### 3.2.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 255.565 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	237.417	243.571
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године (Напомена број 3.2.1.14.)	4.783	16.602
Остале краткорочне финансијске обавезе	13.365	30.000
<b>Укупно:</b>	<b>255.565</b>	<b>290.173</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани су у износу од 237.417 хиљада динара и односе се на:

- 1) обавезе према Нalkbank а. д. , Београд у износу од 141.584 хиљаде динара у складу са Уговором о кредиту број 1547 од 19. октобра 2022. године чија намена је финансирање обртних средстава и
- 2) обавезе према Banca Intesa а. д. , Београд у износу од 95.833 хиљаде динара у складу са Уговором о кредиту број 1776 од 22. октобра 2021. године Анексом 1 број 1776/1 од 14. децембра 2021. године чија намена је набавка енергената.  
Обавезе према Нalkbank а. д., Београд и Banca Intesa а. д., Београд су усаглашене.



Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године исказан у износу од 4.783 хиљаде динара представљају обавезе по уговорима о коришћењу средстава зајма које доспевају у 2023. години и односе се на:

Табела број 54. Структура дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године

Назив	2022.
Трилатерарни уговор о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза IV“ од 15. октобра 2012. године закључен са Републиком Србијом и Градом Краљевом Анекс број 1 трилатерарног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза IV“ од 18. маја 2017. године	611
Трилатерарни уговор о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији-фаза III“ од 7. фебруара 2008. године закључен са Републиком Србијом и Градом Краљевом Анекс трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III“ од 20. септембра 2011. године	4.172
<b>Укупно:</b>	<b>4.783</b>

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 13.365 хиљада динара и односе се на обавезе према АИК Банци а. д., Нови Сад на основу Уговора о overdraft кредиту - дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну клијента број 10500000004415566 од 21. јануара 2022. године. Поменуте обавезе су усаглашене.

Укупне обавезе Предузећа износе 305.061 хиљада динара и за 200.625 хиљада динара су веће од обртних средстава која износе 104.436 хиљада динара. Предузеће има негативан нето обртни фонд у износу од 196.570 хиљада динара што указује да је стална имовина делом финансирана из краткорочних извора финансирања.

### 3.2.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 2.227 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 55. Структура примљених аванса, депозита и кауција

Назив	2022.	2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	2.227	70
<b>Укупно:</b>	<b>2.227</b>	<b>70</b>

Преглед примљених аванса, депозита и кауција приказан је следећом табелом:

Табела број 56. Преглед примљених аванса, депозита и кауција

Назив	2022.
Претплате купаца	1.639
Завод за заштиту споменика културе, Краљево	316
Остали примљени аванси, депозити и кауције	272
<b>Укупно:</b>	<b>2.227</b>



### 3.2.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 33.216 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57. Структура обавеза из пословања: -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Добављачи у земљи	33.216	19.027
<b>Укупно:</b>	<b>33.216</b>	<b>19.027</b>

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 58. Преглед добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Alfaco inženjering д. о. о., Чачак	19.350
Winner сор д. о. о., Краљево	2.773
Ovex inženjering д. о. о., Београд	1.160
ЈКП Путеви, Краљево	870
Isoplus д. о. о., Београд	723
Биро за пројектовање и изградњу Ing-plus, Краљево	630
Wiener Stadtische osiguranje а. д. о., Београд	619
Weishaupt д. о. о., Београд	505
ЈКП Водовод, Краљево	467
Docus д. о. о., Чачак	466
Кото-уи д. о. о., Београд	462
Pro-ing д. о. о., Београд	378
Термоинвест д. о. о., Краљево	315
Остали	4.498
<b>Укупно:</b>	<b>33.216</b>

### 3.2.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 6.052 хиљаде динара и односе се:

Табела број 59. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	-	5.305
Друге обавезе	-	134
Обавезе за порез на додату вредност	6.052	873
<b>Укупно:</b>	<b>6.052</b>	<b>6.312</b>

Обавезе за порез на додату вредност исказане су у износу од 6.052 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 60. Структура обавеза за порез на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	6.052	873
<b>Укупно:</b>	<b>6.052</b>	<b>873</b>



Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза исказане су у износу од 6.052 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност за децембар 2022. године које су плаћене у јануару 2023. године.

### 3.2.1.20. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 111.538 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61. Структура краткорочних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Одложени приходи и примљене донације	103.540	-
Остала пасивна временска разграничења	7.998	11.036
<b>Укупно:</b>	<b>111.538</b>	<b>11.036</b>

Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација приказане су следећом табелом:

Табела број 62. Преглед промена на рачуну одложених прихода и примљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Почетно стање	67.833
Повећање	40.000
Смањење (Напомена број 3.2.2.3.)	(4.293)
<b>Укупно:</b>	<b>103.540</b>

Повећање исказано у износу од 40.000 хиљада динара односи се на средства која су добијена од Града Краљево за изградњу гасног генератора (Воћарево долине II фаза) у складу са Програмом коришћења субвенција ЈЕП „Топлана“, Краљево и Уговором број 130 од 27. јануара 2022. године чији предмет је обезбеђење финансијских средстава по основу субвенције јавним нефинансиским предузећима и организацијама на основу Одлуке о буџету Града Краљево за 2022. годину. Добијена средства су утрошена у целости у складу са испостављеним захтевима.

Смањење исказано у износу од 4.293 хиљада динара односи се на обрачунату амортизацију за 2022. годину.

Остала пасивна временска разграничења исказан у износу од 7.998 хиљада динара односе се на порез на додату вредност по основу датих аванса.

**Откривена неправилност:** Предузеће није у 2022. години и ранијим годинама извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу условљених донација, у износу од 2.075 хиљада динара, за поједине одложене приходе и примљене донације који су реализовани и на основу којих су евидентирани расходи у билансу успеха, што није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, којим је дефинисано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. На овај начин Предузеће је више





исказало одложене приходе и примљене донације, а мање нераспоређени добитак у износу од 2.075 хиљада динара.

**Ризик:** Непризнавање на систематској основи прихода и расхода може довести до тога да финансијски извештаји неће бити састављени коришћењем начела узрочности прихода и расхода.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да преиспита одложене приходе и примљене донације и да изврши признавање у биласну успеха прихода у висини признатих расхода у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

### 3.2.2. Биланс успеха

#### 3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 547.643 хиљада динара и односе се на:

Табела број 63. Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	547.643	549.428
<b>Укупно:</b>	<b>547.643</b>	<b>549.428</b>

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 547.643 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 64. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара-

Назив	2022.
Приходи - стамбени простор	406.529
Приходи - пословни простор	128.708
Приходи од машинских радова	8.500
Приходи од прикључења на систем даљинског грејања	2.834
Приходи од услуга одржавања	904
Приходи техничка служба	168
<b>Укупно</b>	<b>547.643</b>

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 1920 од 17. новембра 2021. године на коју је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-397/2021-I дана 24. децембра 2021. године. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 5,50 дин/КWh;
- 2) цена стамбеног простора – фиксни део: 36,00 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци;
- 3) цена пословног простора – варијабилни део: 6,90 дин/ КWh;
- 4) цена пословног простора – фиксни део: 90,00 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци;
- 5) цена стамбеног простора: 92,00 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине);



- б) цена пословног простора: 230,00 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине).

Утврђене и примењене цене представљају цене које су настале изменом цена дефинисаних Одлуком Надзорног одбора број 2102 од 3. децембра 2018. године тако што је извршена прерасподела фиксног дела цене грејања на варијабилни део.

У току обављања ревизије достављена су нам документа које је Предузеће упућивало Оснивачу у току 2021. године у вези утврђивања цене грејања. Према добијеним подацима Предузеће се у 2021. години обратило Оснивачу у вези утврђивања цене грејања два пута:

- 1) Дописом од 17. новембра 2021. године и допуном поменутог дописа од 22. новембра 2021. године (у прилогу дописа достављена је Одлука Надзорног одбора број 1920 од 17. новембра 2021. године о утврђивању цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца и Образложење прерасподеле цене грејања)
- 2) Дописом број 1920/1 од 3. децембра 2021. године (у прилогу дописа достављена је Одлука Надзорног одбора број 1920 од 17. новембра 2021. године о утврђивању цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца и Образложење прерасподеле цене грејања).

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 1311 од 15. септембра 2022. године, на коју је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-290/2022-I дана 3. октобра 2022. године. Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена стамбеног простора – варијабилни део: 6,02 дин/KWh;
- 2) цена стамбеног простора – фиксни део: 40,00 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци;
- 3) цена стамбеног простора – варијабилни део: 7,53 дин/KWh;
- 4) цена пословног простора – фиксни део: 100 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци;
- 5) цена стамбеног простора: 108,56 дин/м<sup>2</sup>/12 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине);
- 6) цена пословног простора: 271,40 дин/м<sup>2</sup>/6 месеци (код купаца код којих се наплата топлотне енергије врши према јединици грејне површине).

Утврђене и примењене цене нису цене које је Предузеће утврдило прорачуном цене грејања.

У току обављања ревизије достављена су нам документа које је Предузеће упућивало Оснивачу у току 2022. године у вези утврђивања цене грејања. Према добијеним подацима Предузеће се у 2022. години обрађало Оснивачу три пута:

- 1) Дописом број 1045/1 од 1. августа 2022. године (у прилогу дописа достављена је Одлука Надзорног одбора број 1045 од 27. јула 2022. године о утврђивању цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца, Прорачун цене грејања, Предлог за нове цене као и Образложење);
- 2) Дописом број 1146/1 од 16. августа 2022. године (у прилогу дописа је Одлука Надзорног одбора број 1146 од 15. августа 2022. године о утврђивању цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца, Прорачун цене грејања, Предлог за нове цене као и Образложење). У поменутом допису наведено је да је разлог за стављање ван снаге и повлачење претходне одлуке уз истовремено доношење нове усаглашавања са Уредбом о привременој мери ограничавања цене гаса и надокнади разлике у цени природног гаса



- набављеног из увоза или произведеног у Републици Србији у случају поремећаја на тржишту природног гаса, а коју је у међувремену донела Влада Републике Србије;
- 3) Дописом број 1311/1 од 15. септембра 2022. године (у прилогу дописа је Одлука Надзорног одбора број 1310 од 15. септембра 2022. године која се односи се на стављање ван снаге Одлуке Надзорног одбора број 1146 од 15. августа 2022. године, Одлука Надзорног одбора број 1311 од 15. септембра 2022. године о утврђивању цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца, Прорачун цене грејања, Предлог за нове цене као и Образложење). У поменутом допису наведено је да је разлог за стављање ван снаге и повлачење претходне одлуке уз истовремено доношење нове усаглашавања са представницима оснивача око предмета одлуке.

**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 енергијом<sup>30</sup> 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 који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију;
- 2) писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2021/2022 Предузеће је поднело до 18. новембра 2021. године, што није у складу са чланом 10.1 став 1. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>31</sup>, којим је дефинисано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене грејања за наступајућу грејну сезону, 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 завршава се 15. арила наредне године нису садржали:
  - (1) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;
  - (2) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;
  - (3) попуњене табеле из Прилога - Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
  - (4) образложење за предложене цене топлотне енергије;
  - (5) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
  - (6) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
  - (7) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;
  - (8) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање

<sup>30</sup> „Сл. гласник РС“, број 63/2015

<sup>31</sup> „Сл. гласник РС“, број 63/2015



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 м<sup>2</sup> 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;

(9) друге податке и документе на захтев надлежног органа;

што није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>32</sup> који прописује садржину захтева.

Предузеће се у вези утврђивања цене грејања у току 2021. године обратило Оснивачу дописима из новембра и децембра те године уз које је достављена одлука надзорног одбора и образложење прерасподеле цене грејања, док се у 2022. години у више наврата обрађало (у августу и септембру) Оснивачу дописима који су као прилог садржали одлуке надзорног одбора о утврђивању цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца, прорачуне цене грејања, предлоге за нове цене као и образложења.

**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 11:** 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.

Скупштина града Краљева, као надлежни органи, није доносила одлуке о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, које морају бити образложене и објављене у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта.<sup>33</sup> Надлежни орган је Предузећу доставио акт о сагласности на цене топлотне енергије у смислу Закона о јавним предузећима.

У 2022 години Предузеће је при испостављању рачуна купцима за извршене услуге искључења и прикључења на систем даљинског грејања применило цене дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 1942 од 17. септембра 2015. године и Одлуком Надзорног одбора број 1378/2 од 23. септембра 2022. године.

У 2022. години Предузеће је при испостављању рачуна за извршене неенергетске услуге применило цене дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 1378/1 од септембра 2022. године, Одлуком Надзорног одбора број 853 од 13. јуна 2022. године и Одлуком Надзорног одбора број 1817 од 30. октобра 2008. године.

Надзорни одбор Предузећа је дана 3. новембра 2022. године донео Одлуку број 1630/1 којом су умањене цене грејања за месец октобар 2022. године за 40,00 динара по м<sup>2</sup> свим корисницима грејања стамбеног простора којима се обрачун испоручене топлотне енергије врши по м<sup>2</sup> тако да је примењена цена грејања у октобру 2022. године износила 52,00 динара

<sup>32</sup> „Сл. гласник РС“, број 63/2015

<sup>33</sup> „Сл. гласник РС“, број 63/2015



по м<sup>2</sup>. Поменуто одлуку Градско веће Града Краљева усвојило је Закључком број 06-349/2022-I дана 8. новембра 2022. године.

### 3.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 3.261 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 65. Структура прихода од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	3.261	-
<b>Укупно:</b>	<b>3.261</b>	<b>-</b>

### 3.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 21.118 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66. Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	15.000	-
Приходи по основу условљених донација (Напомена број 3.2.1.20.)	4.293	4.062
Остали пословни приходи	1.825	1.945
<b>Укупно:</b>	<b>21.118</b>	<b>6.007</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 15.000 хиљада динара и односе се на средства за текуће пословање која су добијена од стране Града Краљева на основу Уговора број 130 од 27. јануара 2022. године чији предмет је обезбеђивање финансијских средстава по основу субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

### 3.2.2.4. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 383.791 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 67. Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	13.984	5.360
Трошкови горива и енергије	367.888	339.914
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.919	1.783
<b>Укупно:</b>	<b>383.791</b>	<b>347.057</b>



Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 13.984 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 68. Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови материјала и сировина	11.741
Трошкови материјала и сировина kwf	914
Остали трошкови	1.329
<b>Укупно:</b>	<b>13.984</b>

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 367.888 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69. Структура трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови електричне енергије	16.945
Трошкови горива и мазива	1.282
Трошкови мазута	56.565
Трошкови гаса	293.096
<b>Укупно:</b>	<b>367.888</b>

Трошкови гаса у износу од 293.096 хиљада динара се односе на трошкове гаса на основу Уговора о потпуном снабдевању природним гасом закљученим са ЈП Србијагас, Нови Сад број 918 од 3. јула 2020. године, Анекса 1 број 1671 од 16. октобра 2020. године, Анекса 2 број 1484 од 16. септембра 2021. године и Уговора о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса број 1437 од 30. септембра 2022. године.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 1.919 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70. Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови ауто гума	39
Трошкови алата и инвентара	1.162
Трошкови ХТЗ опреме	345
Трошкови канцеларијског материјала	373
<b>Укупно:</b>	<b>1.919</b>

### 3.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 135.170 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 71. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	100.076	87.552
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.162	14.537
Трошкови накнада по уговору о делу	5	7



Назив	2022.	2021.
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.567	973
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.140	1.831
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	4.948	4.579
Остали лични расходи и накнаде	10.272	9.076
<b>Укупно:</b>	<b>135.170</b>	<b>118.555</b>

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду<sup>34</sup>, 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 ЈЕП „Топлана“ Краљево број 2025 од 30. новембра 2021. године, Одлуком о коефицијентима број 2231 од 29. децембра 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији радних места, број 2147 од 17. децембра 2021. године, уговорима о раду и Програмом пословања ЈЕП „Топлана“ Краљево за 2022. годину, број 2089/1 од 8. децембра 2021. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну 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 у износу од 137.050 хиљада динара док су у пословним књигама трошкови по овом основу исказани у износу од 135.170 хиљада динара.

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.

### **3.2.2.5.1. 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 116.238 хиљада динара и односе се на:

<sup>34</sup> „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



- и
- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) у износу од 100.076 хиљада динара
  - 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 16.162 хиљаде динара.

Предузеће је за 2022. годину на име зарада запослених исплатило износ од 100.076 хиљада динара што је приказано следећом табелом:

Табела број 72: Структура исплаћених зарада запосленима -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Основна зарада за време проведено на раду	60.523
Увећање зараде за рад на дан који је нерадни дан	594
Увећање зараде за ноћни рад	226
Увећана зарада за минули рад	5.658
Накнада зараде за државни празник	2.496
Накнада зараде за годишњи одмор	9.813
Накнада зараде за плаћено одсуство	1.552
Накнада зараде за боловања до 30 дана	2.715
Накнада трошкова за исхрану у току рада	8.778
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	7.684
Остало - корекције	37
<b>Укупно:</b>	<b>100.076</b>

На дан 31. децембра 2022. године Предузеће је имало 75 запослених лица од чега је 69 лица запослено на неодређено време и шест лица запослено на одређено време.

### Основна зарада

Колективним уговором број 2025 од 30. новембра 2021. године (у даљем тексту: општи акт) дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основне зараде, радног учинка и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се као производ: вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада. Вредност радног часа се утврђује у складу са важећим законским прописима. Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Послови које запослени обављају у предузећу разврстани су по групама и за исте су утврђени коефицијенти зарада. Одлуком о прерачунавању вредности бода за исплату зараде, број 53/1 од 17. јануара 2022. године, предвиђено је да се вредност бода за исплату зараде у 2022. години прерачунава тако што се коефицијент множи са вредношћу бода за месец и дели са месечним фондом сати, а у складу са планираном масом за зараде у плану и Програму пословања за 2022. годину.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да уговори о раду које је закључило Предузеће са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10) Закона о раду<sup>35</sup>, којим је дефинисано да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

<sup>35</sup> „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:** Неусклађеност општих и појединачних аката у Друштву, проузрокује ризик да се исплата зараде запосленима врши на начин који није у складу са одредбама Закона о раду.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да уговоре о раду који су закључени са запосленима у Предузећу усагласи са одредбама Закона о раду.

### *Увећана зарада*

Општим актом утврђено је да запослени има право на увећану зараду за:

- 1) прековремени рад – 30%;
- 2) рад на дан празника који је нерадни дан – 120%;
- 3) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана) – 30%;
- 4) рад у сменама, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26%;
- 5) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) најмање 0,4% од основице;

Ако су се стекли истовремено услови по више основа, проценат увећања не може бити нижи од збира процената увећања по сваком од тих основа.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са колективним уговором.

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 од 100% зараде просечне зараде у претходних 12 месеци, у следећим случајевима:

- 1) коришћење годишњег одмора;
- 2) државног и верског празника, за које је законом утврђено да се не ради и коришћења права одсуствовања с посла у дане верских празника у складу са законом;
- 3) давање крви, ткива и других делова тела;
- 4) коришћење плаћеног одсуства у случајевима колективног уговора;
- 5) стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада код послодавца;
- 6) присуствовање у својству члана, а по основу избора, седници народне скупштине, скупштине града или општине или њихових тела, или органа Привредне коморе Србије, регионалне и градске привредне коморе, Синдиката и Савеза синдиката, Надзорном одбору послодавца;
- 7) учешћа на радно-производним такмичењима и изложбама иновација и других врста стваралаштва,
- 8) за време трајања војне вежбе и одазивања на позив војних и других органа, ако законом није другачије одређено и
- 9) у другим случајевима утврђеним законом и колективним уговором.

Такође, запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, до 30 дана и то:

- 1) у висини од 80% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, ако је спреченост проузрокована болешћу или повредом ван рада;



- 2) у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, ако је спреченост проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу.

Запослени има право и на накнаду зараде у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је настала као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности контакта са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације.

На основу изршене ревизије презентоване документације утврђено је да су накнаде зараде правилно обрачунате.

### ***Накнада трошкова***

Општим актом дефинисано је да запослени има право на месечну исхрану у току рада у висини од 15% од просечне зараде исплаћене у Граду Краљеву у децембру месецу претходне године, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. У 2022. години накнада трошкова за месечну исхрану у току рада износи 8.778 хиљада динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора, у висини просечне зараде исплаћене у Граду Краљеву у децембру месецу претходне године, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а сразмерни део регреса за коришћење годишњег одмора, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана. Накнада је обрачуната и исплаћена у висини просечне зараде исплаћене у Граду Краљеву у децембру месецу претходне године, увећане за фиксни износ од 33.000 динара без пореза и доприноса (брutto 47.076 динара), сходно члану 66 став 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Исплата се врши у 12 месечних рата. У 2022. години накнада трошкова за регрес износи 7.684 хиљаде динара.

### ***Зараде пословодства***

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Краљева Решењем број 02-36/2022-I од 3. октобра 2022. године, на период од четири године. Надзорни одбор и директор закључили су Уговор о раду број 1488 од 11. октобра 2022. године. Вршилац дужности директора који је функцију обављао до 3. октобра 2022. године именован је од стране Скупштине града Краљева Решењем број 02-27/2021-I од 21. јуна 2021. године, а разрешен Решењем број 02-35/2022-I од 3. октобра 2022. године. Надзорни одбор и в. д. директора су 23. јуна 2021. године закључили Уговор о раду број 945, који је отказан Решењем о престанку радног односа, број 455/2 од 10. октобра 2022. године, због престанка функције вршиоца дужности директора.



### **Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

У Предузећу, у 2022. години, највише исплаћена нето зарада износила је 148 хиљада динара и у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>36</sup>.

### **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.

#### **3.2.2.5.2. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.567 хиљада динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова за два ангажована лица током године. Предузеће је приликом обрачуна поменутих накнада применило одговарајуће стопе пореза и доприноса.

#### **3.2.2.5.3. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора**

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 2.140 хиљада динара и односе се на трошкове накнада председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа чине председник и два члана.

Председник Надзорног одбора и члан Надзорног одбора из реда запослених у Предузећу именовани су од стране Скупштине града Краљева Решењем о именовању председника и члана Надзорног одбора Јавног енергетског предузећа „Топлана“ из Краљева, број 02-60/2021-I од 29. новембра 2021. године, на период од четири године. Члан Надзорног одбора испред оснивача, именован је од стране Скупштине града Краљева Решењем о именовању члана Надзорног одбора Јавног енергетског предузећа „Топлана“ из Краљева, број 02-42/2018-I од 26. јуна 2018. године и Решењем о утврђивању престанка мандата и именовању члана Надзорног одбора Јавног енергетског предузећа „Топлана“ из Краљева, број 02-37/2022-I од 3. октобра 2022. 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 предузећа<sup>37</sup> (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%) и Предлогом о висини накнаде за рад у надзорним одборима датим од стране Градоначелника града Краљева, број 1195/18 од 20.

<sup>36</sup> „Сл. Гласник РС“, број 93/2012

<sup>37</sup> Сл. гласник РС“, број 102/2016



априла 2018. године, према коме износ нето накнаде за рад чланова у надзорном одбору јавних и комуналних предузећа, чији је оснивач град Краљево, износи 55%, а председника надзорног одбора 65% 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.

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

#### 3.2.2.5.4. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга исказани су у износу од 4.948 хиљада динара и односе се на нето накнаду, члански допринос, порез и доприносе за обавезно социјално осигурање за лица ангажована на привременим пословима преко омладинке задруге током 2022. године (за период јануар – јул ангажовано пет лица, а за период август – децембар четири лица месечно).

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

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

Табела број 73: Преглед запослених и осталих ангажованих лица у 2022. години

Месец	Запослени на неодређено	Запослени на одређено	Ангажовани по уговору о привременим и повременим пословима	Ангажовани преко омладинске задруге	Укупно
Јануар	66	7	1	5	79
Фебруар	66	7	2	5	80
Март	66	7	2	5	80
Април	66	7	2	5	80
Мај	66	8	2	5	81
Јун	65	8	2	5	80
Јул	65	7	2	5	79
Август	69	7	2	4	82
Септембар	69	7	1	4	81
Октобар	69	7	1	4	81
Новембар	68	7	1	4	80
Децембар	69	6	1	4	80

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 става 4 поменутог 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.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Краљево за 2017. годину, број 011-311/2017-I од 5. октобра 2017. године, која је донета од стране Скупштине града Краљево, одређен је максимални број запослених на неодређено време у Предузећу од 71 запослених.

Закључком број: 112-3534/2022 од 28. априла 2022. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност, Предузећу, за пријем у радни однос на неодређено време, односно за попуњавање слободних, односно упражњених радних места за укупно четири радна места.

Закључцима број: 112-12261/2021 од 27. децембра 2021. године, 112-3534/2022-1 од 28. априла 2022. године и 112-6835/2022-1 од 30. августа 2022. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Предузећу да има укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама већи од 10% укупног броја на неодређено време и да запосли, односно ангажује укупно шест лица, од чега: два запослена на одређено време (изузев у својству приправника), једно ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима и три ангажована преко омладинске и студентске задруге. Дате сагласности важиле су за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

У Предузећу је 2022. години у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, била су запослена три лица (једно у периоду од 1. новембра 2021. до 13. јуна 2022. године, друго у периоду од 5. маја до 30. децембра 2022. године и треће од 10. августа 2022. године и даље).

#### **3.2.2.5.6. Запошљавање особа са инвалидитетом**

На дан 31. децембра 2022. године, у Предузеће је имало 69 запослених на неодређено време. Према члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, Предузеће је имало обавезу да запосли два лица са инвалидитетом. Предузеће



у 2022. години има запослена два лица са инвалидитетом у складу са поменутом законском одредбом.

### 3.2.2.5.7. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 10.272 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 74. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови отпремнина	762
Трошкови јубиларних награда	2.060
Трошкови осталих давања запосленима - помоћ	3.608
Трошкови превоза запослених	2.163
Остали лични расходи	1.679
<b>Укупно</b>	<b>10.272</b>

#### Трошкови отпремнина

У 2022. години Предузеће је исказало трошкове отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 762 хиљаде динара.

Чланом 74 Колективног уговора од 30. новембра 2021. године дефинисано је да послодавац исплаћује запосленом отпремнину при одласку у пензију најмање у висини четири просечне зараде запосленог у моменту исплате у бруто износу, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити мања од четири просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно четири просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

#### Трошкови јубиларних награда

У 2022. години Предузеће је исказало трошкове за јубиларне награде у износу од 2.060 хиљада динара.

Чланом 75 Колективног уговора, од 30. новембра 2021. године, дефинисано је да послодавац запосленом обезбеђује и исплаћује јубиларну награду поводом јубиларних година рада код послодавца и то:

- 1) за десет година рада у висини једне просечне зараде која је остварена у предузећу у претходном месецу пре месеца у ком се награда исплаћује;
- 2) за 20 година у висини 1,5 просечне зараде;
- 3) за 30 година у висини две просечне зараде;
- 4) за 40 година у висини 2,5 просечне зараде.

Исплата јубиларне награде извршиће се у току године у којој запослени стиче право.

#### Трошкови осталих давања запосленима – помоћ

Трошкови осталих давања запосленима – помоћ у 2022. години исказани су у укупном износу од 3.608 хиљада динара и односе се на:



- 1) Солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја свих запослених за 2022. годину, у износу од 3.367 хиљада динара, са припадајућим порезом. Од наведеног износа на обрачунати порез на доходак грађана на зараде односи се 337 хиљада динара. Наведена солидарна помоћ исплаћена је у два дела, први део 28. марта, а други 27. јуна 2022. године. Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја одобрена је на основу Одлуке в. д. директора, број 393 од 22. марта 2022. године, која је донета у складу са чланом 67 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и чланом 74 став 2 Колективног уговора Предузећа од 30. новембра 2021. године, којим је дефинисана обавеза послодавца да планира и исплати ову врсту солидарне помоћи, ако за то има обезбеђена финансијска средства у усвојеном годишњем програму пословања и
- 2) Солидарну помоћ запосленом и члану његове уже породице за случај дуже и теже болести, здравствене рехабилитације и инвалидности, као и солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог и солидарну помоћ код рођења детета у укупном износу од 241 хиљаду динара. Наведене солидарне помоћи запосленима, Предузеће исплаћује у складу са чланом 74 став 1 тачке 1, 3 и 4 Колективног уговора од 30. новембра 2021. године и Правилником о утврђивању критеријума за доделу солидарне помоћи у ЈЕП „Топлана“ Краљево, број 1951 од 18. септембра 2015. године, којим су дефинисани услови које је неопходно да испуни запослени за добијање солидарне помоћи.

### Трошкови превоза запослених

Трошкови превоза за долазак и повратак са посла, у 2022. години исказани су у износу од 2.163 хиљаде динара.

Чланом 72 став 1 тачка 1 Колективног уговора од 30. новембра 2021. године, дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Накнада трошкова превоза обезбеђује се запосленом у готовом новцу или претплатничком превозном картом, на релацији на којој запослени путује, сразмерно броју радних дана у месецу за који се исплаћује.

### Остали лични расходи

Остали лични расходи за 2022. годину су исказани у износу од 1.679 хиљада динара и се односе на пакетиће, службена путовања у земљи, накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, на поклон женама поводом 8. марта – Међународног дана жена итд.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није обрачунало и уплатило порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање на давања запосленим женама поводом 8. марта у износу од 54 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 105 став 3 Закона о раду, којом је прописано да се под зарадом запосленог сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42 став 3 тачка 4) и 5), члана 118 тачка 1) до 4), члана 119, члана 120 тачка 1) и члана 158 овог закона. То значи да се сва примања запосленог из радног односа остварена код послодавца, осим наведених изузетака (накнаде трошкова и других примања), сматрају зарадом. Према томе, и примање по основу поклона које послодавац поводом 8. марта даје женама запосленим код њега, има третман зараде, с обзиром да је основ за ово давање садржан у одредби члана 120. тачка 4) Закона о раду која, у наведеном члану 105. став 3. Закона о раду, није искључена из зараде.



Према одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање послодавац је дужан да обрачуна и обустави од зараде порез на зараде, допринос за пензијско и инвалидско осигурање (ПИО), допринос за обавезно здравствено осигурање и допринос за осигурање од незапослености на терет радника, као и допринос за ПИО и обавезно здравствено осигурање на терет послодавца и да те износе уплати у исто време када врши и исплату нето зараде запосленом.

**Ризик:** Необрачунавање обавезе по основу пореза може довести неадекватног приказивања обавеза у пословним књигама Предузећа.

**Предузета мера број 1:** Предузеће је у току ревизије извршило обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 54 хиљаде динара.

### 3.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 26.552 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 75. Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови амортизације (Напомена број 3.2.1.1. и 3.2.1.2.)	26.552	41.177
<b>Укупно:</b>	<b>26.552</b>	<b>41.177</b>

### 3.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 22.120 хиљада динара и односе се на:

Табела број 76. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	2.453	2.325
Трошкови услуга одржавања	14.234	14.480
Трошкови закупа	533	500
Трошкови рекламе и пропаганде	1.267	1.862
Трошкови осталих производних услуга	3.633	4.388
<b>Укупно:</b>	<b>22.120</b>	<b>23.555</b>

#### 3.2.2.7.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.453 хиљаде динара и односе се на трошкове превоза мазута у износу од 1.525 хиљада динара, трошкове мобилне телефоније у износу од 632 хиљаде динара и трошкове коришћења фиксних телефона у износу од 296 хиљада динара.

#### 3.2.2.7.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2022. години исказани су у износу од 14.234 хиљаде динара и односе се на трошкове текућег одржавања основних средстава у износу од 12.797 хиљада динара, текуће одржавање софтвера у износу од 699 хиљада динара и трошкове одржавања пословних просторија у износу од 738 хиљада динара.





### 3.2.2.7.3. Трошкови закупа

Трошкови закупа исказани су у износу од 533 хиљаде динара и односе се на трошкове закупнина за пословни простор у износу од 288 хиљада динара и трошкове интернета у износу од 245 хиљада динара.

### 3.2.2.7.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 1.267 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове огласа у износу од 798 хиљада динара (сервисне информације, као и информисање и оглашавање преко медија) и трошкове рекламе и пропаганде у износу од 469 хиљада динара (емитовање рекламног спота, промо материјал и друго).

### 3.2.2.7.4. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 3.633 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 77. Структура трошкова осталих производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови регистрације возила	49
Трошкови комуналних услуга - чистоћа	132
Трошкови комуналних услуга - вода	1.725
Трошкови осталих услуга - заштита на раду	240
Трошкови накнаде за коришћење и заштиту воде	6
Трошкови путарине	3
Трошкови паркинга	186
Трошкови осталих производних услуга	812
Трошкови осталих производних услуга - систем енергетског менаџмента	480
<b>Укупно:</b>	<b>3.633</b>

### 3.2.2.8. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 562 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 78. Структура трошкова резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена број 3.2.1.13.)	562	1.348
<b>Укупно:</b>	<b>562</b>	<b>1.348</b>

**Откривена неправилност:** У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће:

1) при обрачуно резервисања за отпремнине запослених при одласку у пензију као податак о висини отпремнине користило законски минимум, у износу две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, уместо износа отпремнине одређене Колективним уговором Предузећа којим је предвиђена отпремнина најмање у висини четири просечне зараде запосленог у моменту исплате у бруто износу, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити мања од четири просечне зараде по запосленом



код послодавца у моменту исплате, односно четири просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог. Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 19 - Примања запослених којим је дефинисано да ентитет треба да утврди нето обавезу (средство) по основу дефинисаних примања довољно редовно да се износи признати у финансијским извештајима не разликују материјално од износа који би били одређени на крају извештајног периода;

2) није у 2022. години, а ни у ранијим годинама вршило резервисање за трошкове јубиларних награда што није у складу са параграфима 126-129 МРС 19 - Примања запослених;

Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама исказало потцењене трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и прецењену вредност нераспоређеног добитка у најмањем износу од 8.001 хиљаду динара.

**Ризик:** Уколико обрачун резервисања није у потпуности урађен у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, постоји ризик да нису правилно исказани расходи у финансијским извештајима.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања изврши у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених.

### 3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 10.924 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 79. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	1.699	1.764
Трошкови репрезентације	669	738
Трошкови премија осигурања	1.996	1.720
Трошкови платног промета	1.054	1.120
Трошкови чланарина	695	653
Трошкови пореза и накнада	1.140	1.067
Остали нематеријални трошкови	3.671	3.050
<b>Укупно:</b>	<b>10.924</b>	<b>10.112</b>

#### 3.2.2.9.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.699 хиљада динара и односе се на:

Табела број 80. Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022.
Трошкови ревизије финансијских извештаја	141
Трошкови саветовања и семинара	215
Трошкови стручног образовања запослених	182
Трошкови стручне литературе, новина и часописа	452
Трошкови здравствених услуга	167
Остало	542
<b>Укупно:</b>	<b>1.699</b>



### 3.2.2.9.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 669 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама и трошкове угоститељских услуга.

### 3.2.2.9.3. Трошкови премија сигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 1.996 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања запослених, каско и обавезно осигурање возила као и осигурање од пожара, материјалне штете услед земљотреса, лома машина и опште одговорности.

### 3.2.2.9.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу 1.054 хиљаде динара и односе се на трошкове платног промета у земљи и трошкове поштанских услуга.

### 3.2.2.9.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 695 хиљада динара односе се на уплаћене чланарине удружењу, комори и остале чланарине.

### 3.2.2.9.6. Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза и накнада исказани су износу од 1.140 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину.

### 3.2.2.9.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.671 хиљаду динара и највећим делом, у износу од 1.871 хиљаду динара, односе се на трошкове такси.

### 3.2.2.10. Приходи од камата

Приходи од камата исказани су у износу од 6.541 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 81. Структура прихода од камата

Назив	2022.	2021.
Приходи од камата (од трећих лица)	6.541	5.426
<b>Укупно:</b>	<b>6.541</b>	<b>5.426</b>

-у хиљадама динара-

Приходи од камата (од трећих лица) исказани су у износу од 6.541 хиљада динара и односе се на:

Табела број 82. Структура прихода од камата (од трећих лица)

Назив	2022.
Приходи од камата – стамбени простор	5.086
Приходи од камата – пословни простор	1.449
Остало	6
<b>Укупно:</b>	<b>6.541</b>

-у хиљадама динара-



### 3.2.2.11. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле исказани су у износу од пет хиљада динара и односе се на:

Табела број 83. Структура позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле

Назив	2022.	2021.
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	5	-
<b>Укупно:</b>	<b>5</b>	<b>-</b>

### 3.2.2.12. Расходи камата

Расходи камата исказани су у износу од 6.333 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 84. Структура расхода камата

Назив	2022.	2021.
Расходи камата (према трећим лицима)	6.333	6.803
<b>Укупно:</b>	<b>6.333</b>	<b>6.803</b>

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 6.333 хиљаде динара и највећим делом, у износу од 6.143 хиљаде динара, односе се на обрачунате камате по основу узетих кредита.

**Откривена неправилност:** Предузеће, у пословним књигама 2022. године, није евидентирало расходе камата (по основу узетих кредита) који се односе на 2022. годину у износу од 1.081 хиљаду динара. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству<sup>38</sup>, 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 потцењене расходе камата и прецењену вредност нераспоређеног добитка у износу од 1.081 хиљаду динара.

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

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да расходе камата по основу узетих кредита евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.

### 3.2.2.13. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле исказани су у износу од 10 хиљада динара и односе се на:

<sup>38</sup>„Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон



Табела број 85. Структура негативних курсних разлика и негативних ефеката валутне клаузуле

Назив	2022.	2021.
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	10	118
<b>Укупно:</b>	<b>10</b>	<b>118</b>

- у хиљадама динара-

### 3.2.2.14. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности криз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 17.453 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 86. Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Назив	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.2.1.6.)	17.453	14.639
<b>Укупно:</b>	<b>17.453</b>	<b>14.639</b>

- у хиљадама динара-

### 3.2.2.15. 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 5.947 хиљада динара и односе се на:

Табела број 87. Структура расхода од усклађивања остале имовине по фер вредности кроз биланс успеха

Назив	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.2.1.6.)	5.947	745
<b>Укупно:</b>	<b>5.947</b>	<b>745</b>

- у хиљадама динара-

### 3.2.2.16. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 1.316 хиљада динара и односе се на:

Табела број 88. Структура осталих прихода

Назив	2022.	2021.
Добици од продаје материјала	1.146	3
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог резултата	26	19
Остали непоменути приходи	144	160
<b>Укупно:</b>	<b>1.316</b>	<b>182</b>

- у хиљадама динара-

### 3.2.2.17. Остали расходи

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



Табела број 89. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021.
Губици од продаје материјала	2	1
<b>Укупно:</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

### 3.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 3.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### 3.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### 3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ТОПЛАНА“, КРАЈЕВО ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године.....	88
2. Биланс успеха.....	94
3. Извештај о осталом резултату.....	97
4. Извештај о променама на капиталу.....	99
5. Извештај о токовима готовине.....	102
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину.....	102





## 1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07190859</b>	Шифра делатности <b>3530</b>	ПИБ <b>101260675</b>
Назив <b>JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO</b>		
Седиште <b>КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А</b>		

# 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		420.976	368.642	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	1.298	1.881	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.298	1.881	
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	6	419.417	366.471	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		180.627	205.216	
023	2. Постројења и опрема	0011		171.756	141.548	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		67.034	19.707	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, 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	7	261	290	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		32	32	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни гласани (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 гласани и остала дугорочна потраживања	0027		229	258	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	8	5.673	8.203	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		206.355	262.150	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		107.592	142.639	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	57.118	52.633	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	50.474	90.006	
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	11	78.681	73.336	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		78.681	73.336	
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	12	8.108	10.809	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		5.583	10.205	
223	2. Потраживања за више глађен порез на добитак	0046		2.525	604	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	7.280	6.220	
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		7.280	6.220	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	4.088	28.653	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	606	493	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		633.004	638.995	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	23	65.539	44.539	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	16	216.405	236.429	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		251.027	251.027	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		2.485	2.485	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		976	19.959	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		976	19.959	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		38.083	37.042	
350	1. Губитак ранијих година	0413		38.083	37.042	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		8.001	9.379	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	8.001	8.013	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		8.001	8.013	
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	18		1.366	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			1.366	
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	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	22		67.833	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		408.598	325.354	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19	255.565	290.173	
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		255.565	273.571	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			16.602	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	20	2.227	70	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	33.216	17.763	
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		33.216	17.763	
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	21	6.052	6.312	



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			5.439	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу порезе на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		6.052	873	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	111.538	11.036	
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		633.004	638.995	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23	65.539	44.539	

у Краљево  
 дана 31.08 2023 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



## 2. Биланс успеха

<b>Полуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07190859</b>	Шифра делатности <b>3530</b>	ПИБ <b>101260675</b>
Назив <b>JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO</b>		
Седиште <b>КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А</b>		

# 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
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		572.022	555.435
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		547.643	549.428
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		547.643	549.428
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		3.261	
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	24	21.118	6.007
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		579.119	541.804
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	383.791	347.057
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	135.170	118.555
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		100.076	87.552
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		16.162	14.537
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		18.932	16.466
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		26.552	41.177
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	22.120	23.555
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		562	1.348
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	10.924	10.112



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			13.631
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		7.097	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		6.546	5.426
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		6.541	5.426
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		5	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		6.343	6.921
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		6.333	6.803
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		10	118
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		203	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			1.495
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	30	17.453	14.639
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	32	5.947	745
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	29	1.316	182
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	31	2	15
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		597.337	575.682
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		591.411	549.485
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		5.926	26.197
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		5.926	26.197





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		2.420	5.395
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		2.530	843
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		976	19.959
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Уињена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Краљеву  
 дана 31.08 2023 године  
 Законски заступник

Обрезоц прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





### 3. Извештај о осталом резултату

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07190859	Шифра делатности 3530	ПИБ 101260675
Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО		
Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А		

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		976	19.959
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примана				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		976	19.959
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).



#### 4. Извештај о променама на капиталу

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07190859</b>	Шифра делатности <b>3530</b>	ПИБ <b>101260675</b>
Назив <b>JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO</b>		
Седиште <b>КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А</b>		

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
	1	2	3	4	5			
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	248.751	4010	2.276	4019		4028
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	248.751	4012	2.276	4021		4030
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	248.751	4014	2.276	4023		4032
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033
7.	Кориговано почетно стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 5+6)	4007	248.751	4016	2.276	4025		4034
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	248.751	4018	2.276	4027		4036



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	2.485	4046	23.028	4055	29.686	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	2.485	4048	23.028	4057	29.686	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-3.069	4058	7.356	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.485	4050	19.959	4059	37.042	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	2.485	4052	19.959	4061	37.042	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-18.983	4062	1.041	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.485	4054	976	4063	38.083	4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	246.354	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	246.354	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	236.429	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	236.429	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	216.405	4090	

у Краљево  
 дана 31.03 2023 године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020)



## 5. Извештај о токовима готовине

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07190859	Шифра делатности 3530	ПИБ 101260675
Назив ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА КРАЉЕВО		
Седиште КРАЉЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 52А		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	766.949	634.987
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	626.179	624.017
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	6.541	5.426
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	134.229	5.544
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	704.088	599.303
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	557.640	453.992
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	135.170	118.555
4. Плаћене камате у земљи	3010	6.333	6.803
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	4.945	9.841
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		10.112
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	62.861	35.684
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	52.818	31.043
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	52.818	31.043



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	52.818	31.043
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	201.139	200.139
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	201.139	200.139
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	235.747	215.155
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		39.787
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	235.747	175.368
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	34.608	15.016
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	968.088	835.126
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	992.653	845.501
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	24.565	10.375
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	28.653	39.028
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	4.088	28.653

у Краљево  
 дана 31.03 2023 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





**6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

***JEP, TOPLANA“ KRALJEVO***

**NAPOMENE  
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2022. GODINU**

Kraljevo, 31.03.2022. godine



## NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

### 1. OPŠTE INFORMACIJE

JEP«Toplana» (u daljem tekstu Preduzeće) osnovano je 1966.godine u okviru tadašnjeg Stambenog preduzeća.

Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 60683/2016 godine.

Osnovna delatnost Preduzeća je snabdevanje parom i klimatizacija

Sedište Preduzeća: Kraljevo

Adresa: Cara Lazara 52A

Vreme osnivanja: 1966.godina

Matični broj: 07190859

Šifra i naziv pretežne delatnosti: 3530, snabdevanje parom i klimatizacija

PIB: 101260675

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu Preduzeće je razvrstano u srednje pravno lice. Preduzeće shodno članu 20. Zakona o računovodstvu primenjuje pune Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2021. godinu iznosi 73.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je EuroAudit Beograd i izrazio pozitivno mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/19) Preduzeće je razvrstano u **srednje** pravno lice i prema stavu 1 člana 26. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 73/19) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su odobreni za usvajanje od strane Direktora Preduzeća dana 31.03.2023. godine.



JEP, Toplana Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 123/2020 i 125/2020 za MSFI/MRS).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

### **Prezentacija finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2021. godine.

### **Računovodstveni metod**

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### **3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeću i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeća. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.



JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 EUR	117,3224	117,5821
1 USD	110,1515	103,9262
1 CHF	119,2543	113,6388

**3.4. Koefficienti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):**

Mesec	2022.	2021.
Januar	0,082	0,011
Februar	0,088	0,012
Mart	0,091	0,018
April	0,096	0,028
Maj	0,104	0,036
Jun	0,119	0,033
Jul	0,128	0,033
Avgust	0,132	0,043
Septembar	0,140	0,057
Oktobar	0,150	0,066
Novembar	0,151	0,075
Decembar	0,151	0,079

**3.5. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

### 3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

### 3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Softveri	25%
Licence	25%

### 3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od prosečne bruto zarade u RS

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.



JEP, „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	1,33%-3%
Ostali toplovodi	5%
Motorna vozila	15,38%
Računari	25%
Kotlovi i gorionici	10%
Telekomunikaciona oprema	20%-25%
Ostala oprema	12,5%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни трошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добити или губити по основу продаје (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) односно губити од отписа средства (у висини књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

**3.9. Investicione nekretnine**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

**3.10. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне ponderисане цене.

**3.11. Финансијски инструменти**

***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зјмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стећена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

***Metod efektivne kamate***

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или приманја током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новач у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

***Krediti (zajmovi) i potraživanja***

Потраживања од купца, кредити (зјмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зјмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањенја вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

На дан svakог биланса стања Предузеће проценjuje да ли постоје објективни докази да је дошло до умањенја вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, проценјени будући новчани токови средстава изменјени.

Предузеће је применило међународни стандард MSFI 9 – fin. instrumenti за вредновање билансних позиција и за евидентирање исправке вредности потраживања по основу продаје за очекиване кредитне губитке.





JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

***Ostale finansijske obaveze***

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

**3.12. Porez na dobitak**

***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

**3.13. Primanja zaposlenih**

***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preduzeće nije uključeno u druge oblike penzijskih fondova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2022. godine**

**Otpremnine**

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu četiri prosečne zarade zaposlenog u momentu isplate u bruto iznosu s tim da tako isplaćena otpremnina ne može biti manja od tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i utvrdilo da aktuarski dobiti i gubici nemaju značajan uticaj na finansijske izveštaje pa je utvrđena rezervisanja iskazalo u okviru bilansa uspeha u skladu sa MRS 19 – primanja zaposlenih i usvojenim Pravilnikom o rezervisanjima za otpremnine prilikom odlaska u penziju zaposlenih.

**Jubilarne nagrade**

Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30 i 40 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 100% do 200% osnovne zarade.

**3.14. Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godni se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.



JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 –  
Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarami rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

**4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Preduzeće procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Preduzeća se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

**4.2. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

**4.3. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

**4.5. Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.



JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

**5. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna bruto vrednost na početku godine</b>	<b>9.335</b>	<b>9.335</b>
<b>Povećanje:</b>		
Nabavke u toku godine		
<b>Nabavna bruto vrednost na kraju godine</b>	<b>9.335</b>	<b>9.335</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>7.454</b>	<b>7.454</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>583</b>	<b>583</b>
Amortizacija u toku godine	583	583
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>	<b>8.037</b>	<b>8.037</b>
<b>Neto sadašnja vrednost</b>		
31.12.2022. godine	<b>1.298</b>	<b>1.298</b>
<b>Neto sadašnja vrednost</b>		
31.12.2021. godine	<b>1.881</b>	<b>1.881</b>

Amortizacija po stopi 25% obačunata je i iskazana na rashodu.



ЈЕР „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

**6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr. postr. i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>463</b>	<b>317.813</b>	<b>588.576</b>	<b>19.707</b>	<b>926.559</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>5.986</b>	<b>46.944</b>	<b>100.145</b>	<b>153.075</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	5.986	46.944	100.145	153.075
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52.818</b>	<b>52.818</b>
Isknjižavanje u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva	0	0	0	52.818	52.818
Aktiviranje u toku godine	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>463</b>	<b>323.799</b>	<b>635.520</b>	<b>67.034</b>	<b>1.026.816</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>113.060</b>	<b>447.028</b>	<b>0</b>	<b>560.088</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>30.575</b>	<b>16.736</b>	<b>0</b>	<b>47.311</b>
Amortizacija	0	30.575	16.736	0	47.311
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Isknjižavanje u toku godine	0	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>143.635</b>	<b>463.764</b>	<b>0</b>	<b>607.399</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2022. godine	<b>463</b>	<b>180.164</b>	<b>171.756</b>	<b>67.034</b>	<b>419.417</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2021. godine	<b>463</b>	<b>204.754</b>	<b>141.547</b>	<b>19.707</b>	<b>366.471</b>

Zemljište i deo građevinskih objekata je u vlasništvu Preduzeća. Preduzeće se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti. Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima. Na osnovu Ugovora o davanju na



JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

korišćenje nepokretnosti u javnoj svojini br: 436 od 19.03.2021.godine i Aneksa 2 ugovora od 15.10.2021.godine, JEP Toplana je iz svojih poslovnih knjiga isknjižila nepokretnosti koje su vlasništvo, nosilac prava javne svojine grad Kraljevo.

**Nabavka NPO**

Naziv	Nabavna vrednost u 000
1. Brojač novca	104
<b>Ukupno</b>	<b>104</b>

**Nekretnine u pripremi**

Naziv	Nabavna vrednost u 000
1. Gasna Kotlarnica Zelana Gora	12
2. Fotonaponski sistem za proizvodnju el.energ.	5.457
3. Toplovod O.Š Dim.Tucović	2.915
4. Gasni generator Voćareve livade II faza	57.345
5. Magacinski prostor	1.305
<b>Ukupno</b>	<b>67.034</b>

**7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Poslovno udruženje Toplana		RSD	32		32
<b>a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</b>			<b>32</b>		<b>32</b>
Stambeni krediti-radnici Toplane		RSD	229	0	229
<b>b) Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>			<b>229</b>		<b>229</b>
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do b)</b>			<b>261</b>	<b>0</b>	<b>261</b>

**8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
<b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a)</b>	<b>5.673</b>	<b>8.203</b>
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	5.673	8.203



JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

**9. ZALIHE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembar, 2021.
1. Materijal, rezani delovi, alat i sitan inventar		
1.1. Materijal	56.794	52.323
1.2. Alat i sitan inventar	324	310
<b>Zalihe – ukupno</b>	<b>57.118</b>	<b>52.633</b>

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembar 2021
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	18.416	19.100
<b>Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno</b>	<b>18.416</b>	<b>19.100</b>

Zalihe materijala, sitnog inventara i alata se vrednuju po stvarnim nabavnim cenama. Zalihe su usaglašene sa godišnjim popisom.

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala bez izlaza u toku 2022. godine je realna, jer se zalihe odnose na material koji je nabavljen u okviru programa rehabilitacije sistema daljinskog grejanja, i koristi se prema potrebi.

**10. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge	<b>u hiljadama dinara</b>		
	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima			
Plaćeni avansi, bruto	70.204	19.730	<b>50.474</b>
Ispravka vrednosti	19.730	19.730	<b>0</b>
<b>Plaćeni avansi, neto</b>	<b>50.474</b>	<b>0</b>	<b>50.474</b>





JEP, „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

**11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	<b>180.412</b>	<b>192.340</b>
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>173.611</b>	<b>180.412</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	<b>107.076</b>	<b>123.864</b>
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	640	<b>2.894</b>
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	17.453	<b>14.639</b>
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	5.947	<b>745</b>
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>94.930</b>	<b>107.076</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2022. godine	<b>78.681</b>	<b>73.336</b>
31.12.2021. godine	<b>73.336</b>	<b>68.476</b>

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	78.681	94.930	<b>173.611</b>
Ispravka vrednosti	0	94.930	<b>94.930</b>
Neto potraživanja	<b>78.681</b>	<b>0</b>	<b>78.681</b>

Na dospela nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicima i bankarskim garancijama.

Prema računovodstvenim politikama Preduzeće vrši obezvređenje kratkoročnih potraživanja u skladu sa međunarodnim standardom MSFI – 9.

U 2022. godini izvršena je naplata indirektno obezvređenih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 17.453 hiljada dinara. Preduzeće je naplaćena potraživanja od kupaca u zemlji evidentiralo u korist ostalih prihoda.

U skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu potraživanja su usaglašena sa kupcima.



JEP, „Toplana“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	u hiljadama dinara		
	31. decembra 2021.	31. decembra 2021.	
1. Potraživanja od zaposlenih	15	15	1
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	2.525	604	
3. Ostala potraživanja	2		
I DRUGA POTRAŽIVANJA (1+2+3)	2.542	619	
II POREZ NA DODATU VREDNOST	5.566	10.190	
<b>UKUPNO (I+II)</b>	<b>8.108</b>	<b>10.809</b>	

Druga potraživanja su potraživanja od zaposlenih blagajnica, kao blagajnički maksimum, potraživanja od radnika za bonove i potraživanja za više plaćen porez na dobit.

**13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Opis	u hiljadama dinara	
	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	4	7
Bruto stanje na početku godine	6.220	5.607
Bruto stanje na kraju godine	7.280	6.220
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2022. godine	7.280	6.220
31.12.2022. godine	6.220	5.607

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na sindikalni zajam (Odluka br:1841 od 11.05.2022.god.) i na zajmove date SU Sloga 1947 (Aneks ugovora o zajmu br:769 od 05.06.2020.god.), KK Sloga (Aneks ugovora o zajmu br:254 od 21.02.2022.god.) i JKP Pijaca (Ugovor o zajmu br:579 od 14.04.2021.god).



JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Dinarski poslovni račun	4.024	28.584
3. Devizni poslovni račun	7	7
4. Dinarska blagajna	57	62
<b>UKUPNO (1 do 4)</b>	<b>4.088</b>	<b>28.653</b>

**15. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred plaćeni troškovi	606	493
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
<b>UKUPNO (1 + 2)</b>	<b>606</b>	<b>493</b>

**16. KAPITAL**

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 30.01.2013. Preduzeće je uskladilo vrednost upisanog kapitala sa kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama. Po rešenju Agencije za privredne registre upisan osnovni kapital iznosi 248.750.938,74 dinara. Osnovni kapital Preduzeća iskazan na dan 31.12.2021.godine iznosi 248.751 hiljadu dinara. Ostali kapital u iznosu od 2.276 hiljade dinara odnosi se na fond zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja koji je reklasifikovan pri prvoj primeni MSFI sa vanposlovne pasive.

Struktura osnovnog kapitala Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

(u 000)

Struktura kapitala:	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Državni kapital	248,751	248,751
2. Ostali Osnovni kapital	2,276	2,276
<b>I Svega osnovni (1 + 2)</b>	<b>251,027</b>	<b>251,027</b>
3. Rev. rezerve	2,485	2,485
<b>II Svega rev. Rezerve (3)</b>	<b>2,485</b>	<b>2,485</b>
4. Neraspoređena dobit ranijih godina	0	0
5. Neraspoređena dobit tekuće godine	976	19.959
<b>III Svega neraspoređena dobit (4 + 5)</b>	<b>976</b>	<b>19.959</b>
6. Gubitak ranijih godina	38.083	37.042
<b>IV Svega gubitak (6)</b>	<b>38.083</b>	<b>37.042</b>
<b>KAPITAL (I + II + III - IV)</b>	<b>216.405</b>	<b>236.429</b>



JEP, „Toplana“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

**17. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	8.013	6.666
2. Rezervisanja u toku godine	562	1.347
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	574	0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
<b>I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)</b>	<b>8.001</b>	<b>8.013</b>
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA (I)</b>	<b>8.001</b>	<b>8.013</b>

U skladu sa Zakonom o radu Preduzeće ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od dve prosečne mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i s tim u vezi je evidentiralo rezervisanja po tom osnovu u finansijskom izveštaju na dan 31.12.2022. godine.

Preduzeće je procenilo da eventualni aktuarski dobici i gubici po osnovu ovih rezervisanja nisu materijalno značajni za poštnu prezentaciju finansijskih izveštaja i iz tog razloga nije ih posebno iskazala u izveštaju o ostalom rezultatu.

Preduzeće je prvi put 2017. godine utvrdilo dugoročna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i proknjižilo na teret gubitka ranijih godina.

**18. DUGOROČNE OBAVEZE**

Preduzeće je deo obaveza po dugoročnim kreditima koji dospevaju do godinu dana od dana bilansa reklasifikovalo na kratkoročne obaveze. Preduzeće je obaveze po dugoročnim kreditima obračunalo u dinarskoj protiv vrednosti prema srednjem kursu NBS na dan 31.12.2022. godine.

Negativni efekti promene deviznog kursa na dan bilansa iskazani su u okviru finansijskih rashoda.



JEP, Toplana“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

u hiljadama dinara

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđen je	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Banka Inteza/2021	12 meseci	06/22	menice	2,40%	RSD		95.834	
Halk banka	12 meseci	06/23	menice	8%	RSD		141.583	
<b>1) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji</b>							<b>237.417</b>	
MF KFW3	13	12/10	garancije	2%	EUR	5.206	4.172	
MF KFW4	8	12/15	garancije	2,5%	EUR	35.563	611	
<b>2) Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu</b>							<b>40.769</b>	
Aik Banka-minus	12 meseci		menice	4,5%	RSD		13.365	
<b>3) Ostale kratkoročne finansijske obaveze</b>							<b>13.365</b>	
<b>UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 DO 3)</b>							<b>40.769</b>	<b>255.565</b>

Preduzeće je kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu prikazalo po srednjem kursu NBS na dan bilansa.

Preduzeće je usaglasilo kratkoročne finansijske obaveze da dan bilansa sa kreditorima.

**20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

u hiljadama  
dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Priljeni avansi	2.227	70
2. Dobavljači u zemlji	33.216	17.763
<b>Ukupno</b>	<b>35.443</b>	<b>17.833</b>

Na osnovu izvoda otvorenih stavki i sprovedene nezavisne potvrde salda sa dobavljačima prikupili smo zadovoljavajuće revizorske dokaze o usaglašenosti obaveza iz poslovanja u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu.



JEP, „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	0	3.215
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	0	1.355
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	0	735
<b>I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 3)</b>	<b>0</b>	<b>5.305</b>
<b>II DRUGE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>134</b>
<b>III OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE</b>	<b>6.055</b>	<b>873</b>
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I-III)</b>	<b>6.052</b>	<b>6.312</b>

**Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Dobitak pre oporezivanja	5.926	26.197
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	48	9.729
- kamate		
- ostale razlike	10.159	40
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	16.133	35.966
Obračunati porez (po stopi od 15%)	2.420	5.395
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
<b>Tekući porez na dobitak</b>	<b>2.420</b>	<b>5.395</b>



JEP, „Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	103.540	67.833
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	7.998	11.036
<b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)</b>	<b>111.538</b>	<b>78.869</b>

Preduzeće je u okviru primljenih donacija evidentiralo iznos od 103.540 hiljada dinara na osnovu donacija primljenih od:

- Direkcija za izgradnju Kraljevo za rekonstrukciju toplovoda iznos od 6.171 hiljada dinara.
- Alfaco inženjering za rekonstrukciju kotlarnice NK iznos od 1.009 hiljada dinara.
- KfW za rekonstrukciju i modernizaciju toplovoda i opreme iznos od 32.805 hiljada dinara.
- Ministarstvo rudarstva i energetike za nabavku kalorimetara iznos od 3.784 hiljada dinara.
- Grad Kraljevo-sistem za uštedu gasa 11.940 hiljada dinara.

U 2022. godini Preduzeće je evidentiralo sledeće donacije:

- Grad Kraljevo – faza 2 Voćareve livade 40.000 hiljada dinara.

U 2022. Godini izvršeno je ukidanje odloženih prihoda po osnovu uslovljenih donacija za obračunatu amortizaciju u iznosu od 4.293 hiljade dinara.

**23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Građevinski objekti dati na korišćenje	65.539
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>65.539</b>

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze za sredstva data na korišćenje	65.539
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>65.539</b>

**24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**



JEP „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Ostali poslovni prihodi	1.826	1.945
2. Prihod od subvencija i donacija	19.292	
<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>21.118</b>	<b>1.945</b>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1,826 hiljada dinara odnose se na prihod od zaduženja taksi za tužene kupce.

Subvencije u iznosu od 15.000 hiljade dinara i razgraničene donacije 4.293 hiljade dinara.

**25. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi materijala za izradu	13.984	5.110
2. Troškovi goriva i energije	367.888	339.915
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala		250
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.919	1.782
<b>TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)</b>	<b>383.791</b>	<b>347.057</b>

**26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	100.076	87.552
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	16.162	14.537
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	5	8
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1.567	972
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	2.140	1.831
6. Troškovi omladinskih i studenskih zadruga	4.948	4.579
7. Ostali lični rashodi i naknade	10.272	9.076
<b>TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)</b>	<b>135.170</b>	<b>118.555</b>





JEP „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć zaposlenim, stipendije i iznose 9,076 hiljada dinara.

Dnevnice i troškovi na službenom putu i prevoz radnika iznose 2.181 hiljade dinara.

**27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi transportnih usluga	2.453	2.325
2. Troškovi usluga održavanja	14.234	14.480
3. Troškovi zakupnina	533	500
4. Troškovi reklame i propagande	1.267	786
5. Troškovi ostalih usluga	3.633	5.464
<b>TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)</b>	<b>22.120</b>	<b>23.555</b>

Troškovi ostalih usluga odnose se na troškove komunalnih usluga, telefona, registracije vozila, putarina i grejanje toplane.

**28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.699	1.764
2. Troškovi reprezentacije	669	738
3. Troškovi premije osiguranja	1.996	1.720
4. Troškovi platnog prometa	1.054	1.120
5. Troškovi članarina	695	653
6. Troškovi poreza	1.140	1.067
7. Ostali nematerijalni troškovi	3.671	3.050
<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)</b>	<b>10.924</b>	<b>10.112</b>

Ostali nematerijalni troškovi najvećim delom se odnose na sudske i takse plaćene izvršiteljima.

**29. OSTALI PRIHODI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Dobici od prodaje materijala	1.146	2
2. Ostali nepomenuti prihodi	170	179
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 2)</b>	<b>1.316</b>	<b>182</b>



JEP „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

Ostali nepomenuti prihodi odnose se na prihode ostvarene van redovne delatnosti.

**30. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	17.453	14.639
<b>PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE</b>	<b>17.453</b>	<b>14.639</b>

**31. OSTALI RASHODI**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		755
2. Manjkovi	2	2
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe		274
4. Ostali nepomenuti rashodi		90
<b>OSTALI RASHODI (1 do 4)</b>	<b>2</b>	<b>1.121</b>

**32. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5.947	745
<b>RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE</b>	<b>5.947</b>	<b>745</b>



JEP, „Toplana“ Kraljevo

#### **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

### **33. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Preduzeće nema drugih značajnih događaja nakon datuma bilansa koji imaju uticaj na poslovanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

### **34. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

#### **Sudski sporovi**

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine nema sudske sporove u kojima se javlja kao tuženi.

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac za korisnike grejanja poslovnog i stambenog prostora.

Vrednost sporova u 2022. godini koje preduzeće vodi protiv fizičkih lica korisnika stambenog prostora iznosi 4,333 hiljada dinara, a tuženo je 59 korisnika.

Vrednost sporova za poslovni prostor iznosi 1.623 hiljada dinara a tuženo je 8 korisnika.

Rukovodstvo Preduzeća ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

#### **Data jemstva i garancije**

Potencijalne obaveze Preduzeća na dan 31. Decembar 2022. godine po osnovu datih jemstava i garancija nema.

### **35. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

#### **Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

#### **Tržišni rizik**

Preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeće ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.



JEP, „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

**Finansijski rizik**

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

**Devizni rizik**

Izloženost Preduzeća deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Preduzeća u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>Imovina</b>		<b>Obaveze</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
EUR	7	7	1.366	17.968
	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>1.366</b>	<b>17.968</b>

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Preduzeće osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Preduzeća na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Preduzeća u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
	<b>10%</b>	<b>-10%</b>	<b>10%</b>	<b>-10%</b>
EUR	(137)	137	(1.797)	1.797
	<b>(137)</b>	<b>137</b>	<b>(1.797)</b>	<b>1.797</b>



JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**Kamatni rizik**

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<b>u hiljadama dinara</b>	
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Nekamatonosna</i>	90.849	167.390
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<u>90.849</u>	<u>167.390</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosne</i>		14,966
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	297.060	360,437
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<u>297.060</u>	<u>375.403</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2021. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2021. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Preduzeća koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>2021</b>		<b>2020</b>	
	<b>1%</b>	<b>-1%</b>	<b>1%</b>	<b>-1%</b>
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za



JEP, Toplana Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

**Rizik likvidnosti**

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeće u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

2022. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	33.216	-	-	33.216
Krat. finan. obaveze	255.565	-	-	255.565
Ostale krat. obaveze	6.052	-	-	6.052
	<b>294.833</b>	-	-	<b>294.833</b>
<b>2021. godina</b>	<b>do 1 godine</b>	<b>od 1 do 2 godine</b>	<b>od 2 do 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti	-	-	17.968	17.968
Obaveze iz poslovanja	10.317	-	-	10.317
Krat. finan. obaveze	288.469	-	-	288.469
Ostale krat. obaveze	4.649	-	-	4.649
	<b>303.435</b>	-	<b>17.968</b>	<b>321.403</b>

30



JEP „Топлана“ Краљево

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. godine

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2022. godina	2021. godina
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.51	0.58
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.24	0.31

**36. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Preduzeća pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	408.598	326.720
2. Ukupan sopstveni kapital	216.405	236.428
<b>Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)</b>	<b>1,888</b>	<b>1,381</b>

Koeficijent/stopa zaduženosti je iznad 1, prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima. Koeficijent/stopa pokazuje pozitivan trend u odnosu na prethodnu godinu.

**37. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.



JEP, Toplana“ Kraljevo

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. godine

**38. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Preduzeće poslednje tri godine iskazuje dobitak u poslovanju. Na dan bilansa iskazana je neto dobit u iznosu od 976 hiljade dinara (2021. godine 19.959 hiljade dinara 2020. godine 23.028 hiljade dinara, 2019. godine 6,902 hiljade dinara.). Ukupna obrtna sredstva su iznosila 104,436 hiljada dinara (2021. godine 127,713 hiljada dinara, 2020. godine 128,976 hiljada dinara, 2019. godine 115,599 hiljada dinara, 2018. godine 124,108 hiljada dinara). Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 196,570 hiljada dinara (2021. godine 122,834 hiljada dinara, 2020. godine 152,938 hiljada dinara, 2019. godine 151,523 hiljade dinara, 2018. godine 148,928 hiljade dinara), to ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Koefficient finansijske stabilnosti je 1,63 (2020. godine 1,94) što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 197,641 hiljade dinara, što otežava održavanje likvidnosti. Preduzeće posluje sa nedostatkom trajnog kapitala i obrtnih sredstava.

Pri primeni načela stalnosti poslovanja Preduzeće je uzelo u obzir sledeće: Preduzeće je u planovima za sledeću godinu predvidelo da će ostvariti bolje rezultate kroz proces reorganizacije, efikasnije naplate potraživanja i smanjenje troškova. Očekuje se da osnivač preduzeća Grad Kraljevo, u okviru svojih mogućnosti nastavi da obezbeđuje Preduzeću materijalne, tehničke i druge uslove za nesmetano vršenje delatnosti, prati uslove rada, preduzima mere na unapređenju delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti.

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima i drugim poveriocima se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Kraljevo, mart.2023. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:



Odgovorno lice/zastupnik

22