



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-100/2023-04/22
Београд, 15. август 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић за 2022. годину.....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић за 2022. годину.....7

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

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

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КОСЈЕРИЋ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 5.953 хиљаде динара који се у целости односе на топоводе (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 смислу овог закона нисмо у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа.

2) Предузеће поседује, у аналитичкој евиденцији основних средстава, укупно 40 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 9.367 хиљада динара, за која Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и, ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 19. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3) Предузеће није, на крају извештајног периода, за потраживања од купаца - правних лица у износу од 2.056 хиљада динара, која су старија од три године, као и потраживања од купаца - физичких лица у износу од 4.676 хиљада динара старија од једне године, утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно члану 23. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.



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

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године, извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

1) Напомену број 3.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је исказано да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Напомену број 3.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је исказано да Предузеће није успоставило интерну ревизију како је регулисано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Напомену број 3.2.1.7. уз финансијске извештаје. У Напомени је исказано да основни капитал у пословним књигама Предузећа износи 19.875 хиљада и није усаглашен са висином капитала приказаним у оснивачком акту, као ни са висином капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре која износи 25.000 хиљада динара. На тај начин, мање је исказан основни капитал Предузећа у пословним књигама за износ од 5.125 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима.

4) Предузеће је у ранијем и текућем периоду, кумулирало губитак у пословању у укупном износу од 40.696 хиљада динара, што има за резултат да је у финансијским извештајима за 2022. годину, исказан губитак изнад висине капитала од 16.495 хиљада динара, а што може да укаже на постојање битне неизвесности која изазива значајну сумњу у погледу могућности Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

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

2 „Сл. гласник РС“, број 9/2009



значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства, и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

15. август 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић за 2022. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић 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 наведена у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и примањима, расходима и издацима Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) У току обављања ревизије утврђено је да:

- За грејну сезону 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе;

- У периоду од 1. јануара до 15. октобра 2022 године примењивало је цене топлотне енергије које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-113/13 од 31. октобра 2013. године, на коју је оснивач дао сагласност, а за које није документовало на који начин су утврђене. Приликом израчунавања максималне висине прихода, за грејну сезону 2022/2023, Предузеће је користило податке у процењеном износу фиксних и варијабилних оперативних трошкова (енергенти, електрична енергија, вода, зараде, одржавање и остало), док подаци о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу нису били укључени у поменути обрачун;

- Предузеће није, за грејну сезону 2022/2023, поднело надлежном органу оснивача писани захтев за одобравање цене топлотне енергије који садржи све елементе који су прописани у члану 10.1. и 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Предузеће је надлежном органу оснивача, као захтев за одобравање топлотне енергије доставило само Одлуку Надзорног одбора о тарифним ценама топлотне енергије по тарифним групама, број 01-162/22, од 15. августа 2022. године са образложењем, донету на основу сачињеног Прорачуна цене топлотне енергије за наведену грејну сезону.

Због свега наведеног, предложене цене топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“, Косјерић за грејну сезону 2021/2022 и 2022/2023 нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

2) Предузеће је у 2022 години, и ранијем периоду, обрачунавало затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе по извршеним услугама испоручене топлотне енергије само за



физичка, али не и за правна лица. Наведено није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.

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 пружи основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

1) Напомену број 3.2.2.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је исказано да Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици, који прописује да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, као ни у складу са чланом 6. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом коју је донела општина Косјерић. Такође, Предузеће није донело Правилник о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе.

2) Напомену 3.2.2.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Скупштина општине Косјерић, као надлежни орган, није доносила одлуку о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, која мора бити образложена и објављена 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.

3) Напомену број 3.2.2.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је исказано да Предузеће, у ревидираном периоду, није имало акт о утврђеној висини накнаде за чланове и председника Надзорног одбора, на основу кога се врши обрачун и исплата накнада за рад органа управљања у складу са прописима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање



процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. август 2023. године

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	17
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Предузеће у интерном акту – Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, није уредило поједине билансне позиције (дугорочних финансијских пласмана, залиха, трошкова позајмљивања) у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица и Закона о рачуноводству (Напомена број 1.1.).

2) Предузеће је на терет резултата из претходних година, третирајући као материјално значајну грешку, евидентирало износ од 378 хиљада динара који се односи на обрачунате законске затезне камате за период од 1. јуна до 31. децембра 2021. године, којом је задужено од добављача „Милетић петрол“ доо, Поповац због неизмиривања дуговања по фактурама за испоручен мазут. Како Правилником о рачуноводству Предузећа нису прописани конкретни критеријуми за утврђивање материјално значајне грешке, нисмо били у могућности да потврдимо евидентирање наведене пословне промене на овакав начин, у износу од 378 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 10. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број 3.2.1.7.).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3) Предузеће је у пословним књигама евидентирало пословни софтвер прибављен од добављача „Infosys“ доо, Ужице, који је у потпуности амортизован, али је и даље у употреби и на основу ког се остварују економске користи за Предузеће. За поменути пословни софтвер, Предузеће није вршило преиспитивање утврђеног корисног века трајања, у складу са чланом 16. став 12. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године и уколико се очекивани век трајања имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим (Напомена број 3.2.1.1.).

4) Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а што би омогућило правилну класификацију и вредновање основних средстава, у складу са интерним актом (Напомена број 3.2.1.2.).

5) Предузеће поседује, у аналитичкој евиденцији основних средстава, постројења и опрему (40 ставки), која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 9.367 хиљада динара, за која Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено чланом 19. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број 3.2.1.2.).

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

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



б) Предузеће у пословним књигама има евидентирана потраживања од купаца - правних лица у износу од 2.056 хиљада динара која су старија од три године, као и потраживања од купаца - физичких лица у износу од 4.676 хиљада динара старија од једне године. За наведена потраживања, Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило одмеравање, у смислу њихове (не) наплативости, односно није утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно члану 23. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број 3.2.1.4.).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

7) Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама члана 59. Закона о јавним предузећима (Напомена број 1.2.).

8) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није сачинило Регистар ризика, Стратегију управљања ризицима, није донело одговарајуће процедуре, као ни интерна акта којима би била уређена одређена питања из домена рада и пословања. Такође, није извршена ни одговарајућа сегрегација дужности и одговорности, јер једно лице обавља послове ауторизације, извршења, књижења и контролне активности, што повећава ризик да пословне промене у Предузећу не буду у потпуности, исправно и благовремено евидентирани (Напомена број 3.1.1.).

9) Предузеће није успоставило интерну ревизију, чиме није поступило у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2.).

10) Предузеће није документовало да је у сарадњи са оснивачем, покренуло поступке за упис права јавне својине за топловодне мреже које су исказане у пословним књигама у износу од 5.953 хиљада динара, сходно члану 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, којим је регулисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини (Напомена број 3.2.1.2.).

11) Основни капитал који је евидентиран у пословним књигама Предузећа у износу 19.875 хиљада није усаглашен са висином капитала приказаним у оснивачком акту Предузећа, као ни са висином капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре, а која износи 25.000 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.7.).

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт - правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица и Закона о рачуноводству (Напомена број 1.1. - Препорука број 1).

2) Препоручује се Предузећу да у интерном акту одреди праг материјалности који ће примењивати на ставке које се приказују у финансијским извештајима, како је прописано одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомене број 3.2.1.7. – Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2

3) Препоручује се Предузећу да преиспита утврђени корисни век трајања постојећег пословног софтвера који је у употреби, а у целости је амортизован и да сходно томе изврши корекцију књижења у пословним књигама, у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број 3.2.1.1. - Препорука број 5).

4) Препоручује се Предузећу да приликом набавке сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а са циљем да се за прибављену имовину изврши правилно признавање, вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 7).

5) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 8).

6) Препоручује се Предузећу да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 3

7) Препоручује се Предузећу да сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима. (Напомена број 1.2. - Препорука број 2)



8) Препоручује се Предузећу да:

- успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- сачини одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу права и обавезе и друга питања из домена пословања Предузећа, као и да
- обезбеди да се у пословању изврши сегрегација дужности међу запосленима, а са циљем ефикаснијег обављања утврђених радних задатака (Напомена број 3.1.1 - Препорука број 3).

9) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2. – Препорука број 4).

10) Препоручује се Предузећу да, у сарадњи са оснивачем, спроведе активности на упису права јавне својине за објекте које користи у обављањању делатности у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.2. – Препорука број 6).

11) Препоручује се Предузећу да предузме мере на усклађивању вредности капитала у оснивачком акту, пословним књигама и регистру привредних субјеката (Напомена 3.2.1.4.- Препорука број 11).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Предузеће није сачинило Правилник о решавању рекламација потрошача, којим би била уређена сва питања везана за начин и поступак решавања рекламација потрошача на недостатке услуга снабдевања топлотном енергијом, како је прописано чланом 55. и чланом 82. Закона о заштити потрошача (Напомена број 3.2.1.4.).

2) У току обављања ревизије утврђено је да:

- За грејну сезону 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе;

- У периоду од 1. јануара до 15. октобра 2022 године примењивало је цене топлотне енергије које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-113/13 од 31. октобра 2013. године, на коју је оснивач дао сагласност, а за које није документовало на који начин су утврђене. Приликом израчунавања максималне висине прихода, за грејну сезону 2022/2023, Предузеће је користило податке у процењеном износу фиксних и варијабилних оперативних трошкова (енергенти, електрична енергија, вода, зараде, одржавање и остало), док подаци о



амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу нису били укључени у поменути обрачун;

- Предузеће није, за грејну сезону 2022/2023, поднело надлежном органу оснивача писани захтев за одобравање цене топлотне енергије који садржи све елементе који су прописани у члану 10.1. и 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Предузеће је надлежном органу оснивача, као захтев за одобравање топлотне енергије доставило само Одлуку Надзорног одбора о тарифним ценама топлотне енергије по тарифним групама, број 01-162/22, од 15. августа 2022. године са образложењем, донету на основу сачињеног Прорачуна цене топлотне енергије за наведену грејну сезону.

Због свега наведеног, предложене цене топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“, Косјерић за грејну сезону 2021/2022 и 2022/2023 нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Напомена број 3.2.2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2

3) Предузеће је током 2022. године, вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица није обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, чиме није у целости поступило у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као ни чланом 2. и 3. Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.1.4.).

4) Предузеће није ускладило општи и појединачне акте са одредбама Закона о раду, јер исти не садрже све прописане елементе, висину накнаде трошкова за исхрану запослених у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора, као ни новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, чиме није поступило у складу са чланом 4. став 2. Закона о раду, који прописује да правилник о раду и уговори о раду морају бити у сагласности са Законом о раду (Напомена број 3.2.2.2.).

5) Приликом обрачуна и исплате зарада запослених, Предузеће није у целости поступило у складу са одредбама Закона о раду јер је:

- у основицу за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, укључило и накнаде за рад, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду, у којем је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада; на тај начин запосленима је обрачунато и исплаћено више у укупном износу од 31 хиљаду динара;

- основицу за обрачун накнада зарада за време годишњег одмора и за дане државног и верског празника чинила основна зарада уместо просечна зарада у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду, а укупно обрачуната и исплаћена накнада зарада запосленим по овом основу у 2022. години износила је 691 хиљаду динара (Напомена број 3.2.2.2.).

6) Предузеће је обрачунало и исплатило накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у укупном износу од 319 хиљада динара, а да при томе није обезбедило адекватан правни основ - одлуку оснивача о утврђеној висини накнаде, због чега није било могуће потврдити основаност исплате која је извршена током ревидираног периода (Напомена број 3.2.2.2.).



ПРИОРИТЕТ 3

7) Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу чланом 17. Закона о енергетици, као ни чланом 6. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, донетом од стране општине Косјерић. Такође, Предузеће није донело Правилник о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе (Напомена број 3.2.2.1.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да приликом утврђивања цена топлотне енергије за купце примени Уредбу о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Напомена 3.2.2.7.- Препорука број 14).

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и да у пословним књигама искаже обрачунату затезну камату на рачуну других потраживања (Напомена 3.2.1.4.- Препорука број 10).

3) Препоручује се Предузећу да усклади појединачне акте са општим актом и са одредбама Закона о раду, којим се уређују питања из радног односа (Напомена 3.2.2.2.- Препорука број 15).

ПРИОРИТЕТ 3

4) Препоручује се Предузећу да у складу са Законом о енергетици, поднесе захтев надлежном органу за добијање лиценце за обављање енергетске делатности и донесе правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност оснивача (Напомена 3.2.1.1. - Препорука број 13).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је сачинило Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача у ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 01-73/23 од 9. маја 2023. године, којим су уређени услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација потрошача – купаца топлотне енергије. Осим тога, у члану 7. поменутог Правилника прописано је да чланове Комисије за решавање рекламација чине поред запослених из Предузећа и један представник из удружења за заштиту потрошача, како је прописано чланом 82. Закона о заштити потрошача (Напомена 3.2.1.4.- Предузета мера у току ревизије број 1).

2) Током спровођења поступка ревизије, Надзорни одбор Предузећа је, дана 7. јуна 2023. године, Одлуком број 01-125/23, усвојио нови Правилник о раду број 01-124/23 од 7. јуна 2023. године, у којем су уређена сва права, обавезе и одговорности запослених и друга питања из



радног односа од значаја за запосленог и Предузеће и исти је достављен оснивачу ради добијања сагласности.

Дана 15. јуна 2023. године, Општинско веће општине Косјерић је донело Закључак број 06-14/2023, којим се Скупштини предлаже да да сагласност на поменути акт (Напомена 3.2.2.2.- Предузета мера у току ревизије број 2).

3) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило измене апликативног софтвера који се примењује за обрачун зарада и накнада зарада у делу обрачуна увећане зараде по основу минулог рада и накнада за рад за време годишњег одмора и за дане државног и верског празника, тако да је, почев од маја 2023. године, извршен обрачун зарада и накнада зарада у складу са одредбама Закона о раду, што је документовано обрачунским листовима запослених (Напомена 3.2.2.2.- Предузета мера у току ревизије број 3).

4) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се обратило писменим дописом број 01-72/23 од 8. маја 2023. године оснивачу, у чијој надлежности је именовање чланова и председника Надзорног одбора Предузећа, са циљем прибављања одговарајућег акта о висини накнаде која припада члановима и председнику Надзорног одбора Предузећа.

Општинско веће општине Косјерић је донело Закључак број 06-14/2023 од 15. јуна 2023. године, којим се утврђује предлог одлуке о висини накнада председницима и члановима Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“, Косјерић и ЈКП „Елан“, Косјерић и исти предлаже Скупштини на усвајање (Напомена 3.2.2.2.- Предузета мера у току ревизије број 4).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Косјерић мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Косјерић за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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



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

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

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

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

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

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



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	22
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	33
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	34
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	34
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	35
3.1.2. Интерна ревизија	38
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	38
3.2.1. Биланс стања.....	39
3.2.2. Биланс успеха.....	52
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	67
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Косјерић број 023-2/03 од 7. марта 2003. године, организовано је Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ (у даљем тексту: Предузеће).

Предузеће је основано ради обезбеђења трајног обављања комуналне делатности – производња и снабдевање паром и топлим водом станова и пословног простора на територији града Косјерића.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић број 023-9/07 од 11. септембра 2007. године, Предузеће је овлашћено да се поред основне делатности, бави и дистрибуцијом гаса.

Решењем број 42873/2005 од 1. јула 2005. године, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Косјерић је уписано у регистар Агенције за привредне регистре.

У циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, Скупштина општине Косјерић је донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић број 01-29/13 од 19. марта 2013. године.

Оснивач Предузећа је општина Косјерић, а права оснивача остварује Скупштина општине Косјерић.

Претежна делатност Предузећа је:

- производња и снабдевање паром и топлим водом;

Поред наведене, Предузеће обавља и друге делатности:

- дистрибуција гаса;
- рушење и разбијање објеката, земљани радови;
- припрема градилишта и специфични радови нискоградње;
- остали грађевински радови укључујући и специјализоване радове;
- постављање цевних инсталација и др.

Седиште Предузећа је у Косјерићу, улица Олге Грбић број 5/II.

Матични број Предузећа је: 17496255, ПИБ: 102838738

Органе Предузеће чине: Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у Друштву, у току 2022. године износио је 9 (у 2021. години - 9).

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у микро правно лице.



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

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Косјерић усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа о усвајању Извештаја независног ревизора и годишњег финансијског извештаја за 2022. годину, број 01-146/23 од 26. јуна 2023. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

1.1.1. Вођење пословних књига

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-50/1/17, који је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 26. јула 2017. године, уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, одређена су лица којима се поверава вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја, начин признавања и процењивања позиција финансијских извештаја и друга питања у складу са прописима о рачуноводству.

1.1.2. Организација рачуноводства

Рачуноводство Предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање ових послова организована се служба (сектор) за рачуноводство и финансије.

Рачуноводствено информациони систем представља део информационог система Предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима, обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих и девизних рачуна.

У оквиру службе (сектора) рачуноводства и финансија обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавања и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплате и плаћање преко динарских и девизних рачуна Предузећа.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководилац рачуноводства. Обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређују радних однос и систематизација послова и радних задатака у Предузећу.



1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (мала и средња правна лица) односно Правилником о начину признавања вредновања, презентације о обелодањивању позиција у појединим финансијским извештајима (микро и друга правна лица).

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за испоруку услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије,
- улагања у научно и техничко знање,
- улагање у креирање и примену нових процеса или система,
- улагање у набавку лиценце,
- стицање права на интелектуалну својину,
- улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Уобичајени примери позиција које се обухватају у оквиру нематеријалних улагања јесу: компјутерски софтвери, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, права сервисирања хипотека, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по ревалоризованом износу који представља његову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

За потребе ревалоризације, поштена вредност одређује се позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан биланса стања.

Када због ревалоризације, дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације исказује се непосредно у корист сопственог капитала, као ревалоризациона резерва. Међутим, позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказане вредности, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход. Међутим, негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет одговарајуће ревалоризационе резерве, до износа који није већи од укупног износа ревалоризационих резерви за то исто средство.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини поштена вредност по одбитку њихове преостале вредности. Нова процена преостале вредности врши се на дан сваке ревалоризације средстава, коришћењем цена које преовлађују на тај дан.

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

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања, или



2) за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у процењеном веку употребе, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Амортизација goodwillа врши се у року који не прелази 20 година.

Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

Основна средства

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која Предузеће држи за употребу, за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројење и опрема признају се као средство:

а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Предузеће и

б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- 1) земљиште,
- 2) земљиште и зграде,
- 3) опрема за производњу и дистрибуцију топлотне енергије,
- 4) моторна возила,
- 5) намештај и непокретни инвентар, и
- 6) канцеларијска опрема.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак.

Након почетног признавања, некретнина, постројење и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Поштену вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и



опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизованој вредности њихове замене.

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме који се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова ревалоризација. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене поштене вредности само незнатне. Уместо тога, довољна је ревалоризација сваких три или пет година.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризациони износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања и на дан сваке накнадне ревалоризације врши се нова процена преостале вредности средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

$$\text{Стопа амортизације} = 100 / \text{корисни век трајања средстава}$$

За некретнине, постројења и опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користе се следећи корисни век трајања и стопе амортизације:

Редни број	Група осн.сред.	Назив основног средства	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
	1.	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		
1.1	003-042	Цевоводи челични (под притиском и остали)	28,5	3,50%
1.2	003-211	Зграде и други грађевински објекти за производњу и пренос топлотне енергије од бетона	25	4,00%
1.3.	003-212	Зграде и други грађевински објекти за производњу и пренос топлотне енергије од осталог материјала	20	5,00%
	2.	ОПРЕМА		
2.1	032-010	Парни котлови и опрема за загревање воде и уређаји за ложење	10	10,00%
2.2	032-020	Опрема за пренос и дистрибуцију топлотне енергије	9	11,00%
2.3	032-030	Остала опрема	11	9,50%
2.4	089-040	Дизел електроагрегати од 40-100 кв.	8	12,50%
2.5	109-011	Намештај од дрвета	8	12,5%
2.6	109-013	Намештај од осталог материјала	9	11,00%
2.7	109-030	Рачунари и остала опрема за обраду података	5	20,00%
2.8	109-060	Магнетофони, диктафони, музички инструменти, тв апаратим тадио и остала опрема	8	12,5%

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који Предузеће троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у исказани износ неког другог средства.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и, ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.



Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда, или део зграде, или једно и друго), коју (Предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за пружање услуга или за потребе административног пословања.

Према томе, инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи Предузеће. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Примери инвестиционе некретнине су:

а) земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;

б) земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (ако Предузеће није утврдило да ће то земљиште да користи било као некретнину коју користи власник, било за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, сматра се да се то земљиште држи ради увећања вредности капитала);

ц) зграда чији је власник Предузеће (или коју Предузеће држи по основу финансијског лизинга) и која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга и

д) зграда која је празна, али која се држи ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

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

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова или посебне користи или концесије, које је дао неко ко има везе са продајом.

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

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешће у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и другим правним лицима, дугорочни



кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

а) зајмови и потраживања који су протекли од стране Предузећа и који се не држе ради трговања,

б) улагања која се деже до доспећа,

ц) финансијска средства која су расположива за продају, и

д) финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања, Предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која 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 којем настаје, или

2) приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом капиталу (МРС 1 Приказивање финансијских извештаја, ставови 86-88), све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено (ставови 117-119 МРС 1), у којем тренутку се укупни добитак или губитак које је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказује се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

Залихе

Залихе су средства:

а) која се држе у уобичајеном току пословања;

б) у облику материјала или помоћних средстава која се троше приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

1) резервне делове, алат и инвентар који се користе у процесу одржавања и пружања услуга,

2) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу пружања услуга грејања.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), 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 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 приступу из МРС 21 - Ефекти промена курса



размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха.

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

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у Предузећу.

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

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење 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), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуге. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

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 приступу из МРС 21 - Ефекти промена курсева размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале на основу недавног стицања залиха.

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

Обрачун улаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене или произведене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у Предузећу.

Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца 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 чинидбе, односно 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.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Предузећа да их држи до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговореним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Висина губитка утврђује се као разлика између исказаног износа средстава и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине есконтваних по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента (износ који може да се поврати). Токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично се не есконтују. Исказани износ средстава умањује се до његове процењене вредности која може да се поврати било директно, било коришћењем рачуна исправке вредности. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке.

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, 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, на пример оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или враћене преко прихода, примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, Предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и 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, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично 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. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- б) амортизацију есконта или премију у вези са позајмљивањем,
- ц) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- д) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 - Лизинг и
- е) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

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

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) продаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу, или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Предузеће може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза Предузећа.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу 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, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које 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.



Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

а) Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,

б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и в) изнод обавеза може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове реструктурирања Предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

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.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је, да је Предузеће, у интерном акту - Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 26. јула 2017. године, који је био у примени у ревидираном периоду, дефинисало у члану 16, да су рачуноводствене политике, које је усвојило за припремање и приказивање финансијских извештаја, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), односно Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица.

Међутим, увидом у поменути интерни акт, утврђено је да су поједине билансне позиције, (дугорочних финансијских пласмана, залиха, трошкова позајмљивања и др.) уређене са позивом на одредбе Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), уместо у складу са наведеним подзаконским актом.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 26. став 1. Закона о рачуноводству, којим је регулисано да за признавања, вредновања и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, микро правна лица примењују подзаконски акт - Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и



друга правна лица, који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.

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

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт - правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица и Закона о рачуноводству.

1.1.4. Програм пословања

Програм пословања Предузећа за 2022. годину, усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа, на седници одржаној дана 29. новембра 2021. године и упућен је оснивачу ради добијања сагласности.

Скупштина општине Косјерић је дала сагласност Закључком број 06-43/2021 од 22. децембра 2021. године.

Током ревидираног периода, у месецу септембру, извршена је измена Програма пословања за 2022. годину, за коју је обезбеђена сагласност оснивача, Закључком број 06-46/2022 од 14. октобра 2022. године.

Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2022. годину, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања, како је прописано чланом 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Програм пословања Предузећа за 2022. годину, као и измена тог акта, садржи све елементе прописане овим Смерницама.

Предузеће је, за сваки квартал, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину и исти су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је, да Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Реално планирање и праћење планираних циљева смањује ризик од евентуалних злоупотреба и нерационалног трошења расположивих ресурса Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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



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

- Закон о рачуноводству⁶;
- Закон о јавним предузећима⁷;
- Закон о енергетици⁸;
- Закон о облигационим односима⁹;
- Закон о затезној камати¹⁰;
- Закон о заштити потрошача¹¹;
- Закон о порезу на добит правних лица¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁵;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶;
- Закон о буџетском систему¹⁷;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁸;
- Уредба о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁹.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, кроз потпуност, реалност и интегритет

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

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

⁸ "Сл. гласник РС", број 145/2014, 95/2018 – др.закон и 40/2021

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

¹⁰ "Сл. гласник РС", број 119/2012

¹¹ "Сл. гласник РС", број 88/2021

¹² "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

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

¹⁴ "Сл. гласник РС", број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн.

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

¹⁶ "Сл. гласник РС", број 93/2012

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

¹⁸ „Сл. гласник РС“, број 27/2014

¹⁹ „Сл. гласник РС“ број 63/2015

²⁰ "Сл. гласник РС", број 89/2019



финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

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 значајну улогу имају и сви запослени.

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

Унутрашња организација у Предузећу регулисана је Правилником о унутрашњој организацији ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 01-58/03 од 25. јула 2003. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, број 01-89/07 од 15. октобра 2007. године.

Поменутим актима је утврђена унутрашња организација, систематизација радних места, опис послова на радним местима, степен захтеване стручне спреме, врсте занимања, потребна знања и способности и други посебни услови за рад на одређеним радним местима у ЈКП „Градска топлана“, Косјерић.

Пословање Предузећа се обавља преко организационих целина и то:

- производно-техничке службе;
- службе заједничких послова,

док је радно место са посебним овлашћењима и одговорностима директор Предузећа.

Директор Предузећа је именован на временски период од четири године, на седници Скупштине општине Косјерић, одржаној дана 24. децембра 2020. године, доношењем Решења о именовању директора ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 023-31/2020, а након спроведеног изборног поступка.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те



проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Предузећа је сачинило интерна акта, која примењује у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-50/1/17 од 26. јула 2017. године;
- Правилник о раду ЈКП „Градска топлана“, Којсерић број 01-138/05 од 31. децембра 2005. године;
- Правилник о унутрашњој организацији ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 01-58/03 од 25. јула 2003. године, односно Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, број 01-89/07 од 15. октобра 2007. године.

4) Информисање и комуникације

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

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

Информациони систем Предузећа обухвата „Infosys“ пословни софтвер, који је сачинило предузеће „Infosys“ доо, Ужице и са којим Предузеће има закључен Уговор о продуженом



стандардном одржавању Infosys пословног софтвера број 0104-0221/2021 од 1. априла 2021. године. Поменути пословни софтвер обухвата скуп инсталираних програмских сегмената и то: финансијско књиговодство, основна средства, благајну, обрачун зарада запослених, друге приходе, РИНО обавезе, достављање података за Регистар запослених и др.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

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

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће:

- није сачинило Регистар ризика, нити је усвојило Стратегију управљања ризицима, како је прописано чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а који представљају основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу;

- није донело процедуре, нити друга одговарајућа интерна акта (правилник о магацинском пословању, правилник о благајничком пословању и сл.), којима би се уредила сва битна питања рада и пословања у складу са потребама и окружењем Предузећа и допринело да се ризици за постизање циљева Предузећа ограниче на прихватљив ниво;

- у пословању није извршило поделу (сегрегацију) дужности и одговорности због малог броја запослених, што има за последицу да је једно лице, које је распоређено на радно место административно финансијски радник, у исто време одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности у Предузећу; осим тога, лицу распоређеном на радном месту директора за финансије и инвестиције, које је учествовало у сачињавању финансијских извештаја Предузећа, престао је радни однос због одласка у старосну пензију током спровођења поступка ревизије, тако да је радно место остало упражњено, па се због свега наведеног повећава ризик да пословне промене у Предузећу не буду у потпуности и исправно евидентирани, као и да Предузеће не буде у могућности да благовремено сачини финансијске извештаје у складу са законском регулативом.

Наведено указује да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а самим тим ни руководилац корисника јавних средстава, није подносио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Ризик: Неуспостављањем система финансијског управљања и контроле, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.



Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да:

- успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- сачини одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу права и обавезе и друга питања из домена пословања Предузећа, као и да
- обезбеди да се у пословању изврши сегрегација дужности међу запосленима, а са циљем ефикаснијег обављања утврђених радних задатака.

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.²¹

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Косјерић је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

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

Одредбама члана 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

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

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

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, како је прописано у члану 3. став 2. истог акта.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у Предузећу нису регулисани послови интерне ревизије, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са

²¹ „Сл. гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013



законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се писменим дописом број 01-71/23 од 8. маја 2023. године обратило оснивачу - општини Косјерић, у вези са успостављањем и организовањем интерне ревизије као заједничке јединице за интерну ревизију, којом би било обухваћено и ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, а што је, као један од начина успостављања интерне ревизије, прописано одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговор оснивача – општине Косјерић по овом питању, није презентован у поступку ревизије.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²², директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 01-226/22 од 2. децембра 2022. године, којом се образују комисије да, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, изврше попис средстава, потраживања и обавеза и истим актом утврђен је њихов план рада.

По окончању пописа, сачињен је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2022. године, број 01-17/23 од 26. јануара 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-19/23 од 30. јануара 2023. године.

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Вредност нематеријалне имовине, у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода исказана је у износу од 60 хиљада динара, и приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Преглед нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нематеријална имовина	152	92
Исправка вредности нематеријалне имовине	(92)	(92)
Укупно:	60	-

У члану 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 26. јула 2017. године, регулисано је да се нематеријална имовина почетно мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, нематеријална имовина исказује се по ревалоризованом износу који представља његову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

²² „Сл. гласник РС“, број 89/2020



Предузеће је евидентирало у пословним књигама, током ревидираног периода, повећање вредности нематеријалне имовине које се односи на апликативни софтвер за израду Е-фактура, који је прибављен по рачуну добављача „Infosys“ доо, Ужице број R1301 од 5. новембра 2022. године у износу од 60 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, у ревидираном, као и у ранијем периоду, користило пословни софтвер прибављен од предузећа „Infosys“ доо, Ужице, са којим има закључен Уговор о продуженом стандардном одржавању Infosys пословног софтвера број 0104-0221/2021 од 1. априла 2021. године.

Наведени апликативни софтвер је у потпуности амортизован, а како је и даље у употреби и на основу истог се остварују економске користи за Предузеће, неопходно је да се изврши преиспитивање утврђеног корисног века трајања пословног софтвера, како је прописано чланом 16. став 12. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је регулисано да амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године и уколико се очекивани век трајања имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим.

Ризик: Невидентирањем нематеријалне имовине која је и даље у употреби у Предузећу, настаје ризик да је иста буде нерeално приказана у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да преиспита утврђени корисни век трајања постојећег пословног софтвера који је у употреби, а у целости је амортизован, и да сходно томе изврши корекцију књижења у пословним књигама, у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у укупном износу од 53.186 хиљада динара на дан извештајног периода и приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	27.710	26.383
Постројења и опрема	19.726	20.592
Некретнине, постројења и опрема у припреми	44.760	44.364
Укупно набавна вредност некретнина, постројења и опреме:	92.196	91.339
Исправка вредности некретнина, постројења и опрема	(39.010)	(37.158)
Укупно садашња вредност некретнина, постројења и опрема:	53.186	54.181

Промене на рачуну некретнина, постројења и опреме дат су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 3: Промене у току године на некретностима, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Стање 1. јануара 2022. године	27.710	19.650	44.364	91.724
Нове набавке у току године	-	76	396	472
Стање на дан 31. децембра 2022. године	27.710	19.726	44.760	92.196
Стање на дан 1. јануара 2022. године	21.307	16.236		37.543
Амортизација за 2022. годину	450	1.017		1.467
Стање на дан 31. децембра 2022. године	21.757	17.253		39.010
Садашња вредност 31. децембра 2022. године	5.953	2.473	44.760	53.186
Садашња вредност 31. децембра 2022. године	6.403	3.414	44.364	54.181

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 01-50/1/17 од 26. јула 2017. године, у члану 18. регулисано је да се почетно мерење некретнине, постројења и опреме, која испуњавају услове за признавање као средство, врши по набавној вредности или по цени коштања, а након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом износу.

Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката евидентирану у пословним књигама у износу садашње вредности од 5.953 хиљада динара чине топловодне мреже изграђене у ранијем периоду.

Топловодне мреже су, према одредбама члана 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, добра од општег интереса и у јавној својини.

Чланом 21. Закона о јавној својини, прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Чланом 82. став 4. тачка 3) истог Закона, регулисано је да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће није у сарадњи са оснивачем, покренуло поступке разграничења имовине у смислу Закона о јавној својини, односно поступке за упис права јавне својине на топловодним мрежама. С обзиром на наведено, није било могуће потврдити вредност имовине која је исказана у пословним књигама у укупном износу од 53.186 хиљада динара.

Ризик: Неуписивање права у јавној евиденцији о непокретностима може довести до неповољних последица по носиоце права.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да, у сарадњи са оснивачем, спроведе активности на упису права јавне својине за објекте које користи у обављању делатности у складу са одредбама Закона о јавној својини.



Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да Предузеће, након почетног признавања, некретнине, постројења и опрему исказује по ревалоризованом износу. До датума обављања ревизије, Предузеће није вршило процену некретнина, постројења и опреме у употреби, која су исказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 53.186 хиљада динара.

Опрема

Постројења и опрему исказану у пословним књигама у износу од 2.473 хиљада динара у целисти чини опрема намењена за топлану (топловодни котло, калориметри, пумпе и сл.).

Током ревидираног периода, Предузеће је евидентирало повећање вредности опреме за набавку зупчaste пумпе у износу од 76 хиљада динара по рачуну добављача ЈКП „Градска топлана“, Ужице.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава у којима би били назначени сви елементи (инвентарни број, набавна вредност, век трајања основног средства, стопа амортизације и др.), а што би омогућило правилну класификацију и вредновање основних средстава, у складу са интерним актом и чланом 17. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Ризик: Класификација и вредновање основних средстава које није усклађено са интерним актом, проузрокује ризик од њиховог нереалног исказивања у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да приликом набавке сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а са циљем да се за прибављену имовину изврши правилно признавање, вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту.

Предузеће поседује, у аналитичкој евиденцији основних средстава, укупно 40 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 9.367 хиљада динара, за која Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено чланом 19. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Ризик: Уколико Предузеће не врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са промењеним околностима, настаје ризик да се трошкови амортизације неће распоређивати током целокупног периода коришћења средстава, а што утиче на реално исказивање вредности позиције постројења и опреме, као и финансијског резултата у финансијским извештајима будућих периода.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Предузеће је обрачунало трошкове амортизације за некретнине, постројења и опрему у укупном износу од 1.467 хиљада динара по стопама које су регулисане у интерном акту.



Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми су евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 44.760 хиљаде динара, а обухватају радове на топлификацији у општини Косјерић - топлификациона Зона „Југ“, по испостављеним обрачунским ситуацијама извођача радова који су изведени у ранијем периоду, а које је финансирала општина Косјерић у износу од 44.364 хиљаде динара, као и израду пројеката за наставак инвестиционих активности у износу од 360 хиљада динара. Наведене инвестиционе активности у топлификациону Зону „Југ“, нису окончане.

3.2.1.3. Залихе

Залихе у билансу стања Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 2.040 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 4: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Гориво и мазиво	2.022	2.451
Алат и ситан инвентар	190	190
Исправка вредности алата и инвентара	(172)	(172)
Укупно:	2.040	2.469

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у члану 23. је регулисано да се залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе мере по набавној вредности, а обрачун излаза са залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан извештајног периода, евидентиране су залихе мазута у износу од 2.022 хиљада динара прибављене по рачуну добављача „Еуромотус“ доо, Београд, док ситан инвентар чине апарати службених мобилних телефона које користе запослени.

3.2.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 11.917 хиљада динара и односе се на:

Табела број 5: Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	11.917	12.108
Укупно:	11.917	12.108

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи – физичких и правних лица по основу обављања енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

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

Табела број 6: Аналитички преглед купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Правна лица	
- ТП „Inex Divčibare“, Косјерић	705
- МУП РС Полицијска станица, Косјерић	438
- Општина Косјерић-спортска хала	369
- Удружење ветерана и ратних инвалида, Косјерић	290



Назив	2022. година
- „Елкок“ ад, Косјерић	287
- Техничка школа, Косјерић	197
- Социјалистичка партија Србије	181
- Апотека „Арсид“, Ужице	158
- Остали купци-правна лица	1.959
Укупно:	4.584
Физичка лица	7.333
Укупно:	11.917

Сходно члану 9. став 1. Закона о рачуноводству, књижење пословних промена и догађаја врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што потврђују фактуре које Предузеће испоставља потрошачима - физичким и правним лицима.

У складу са чланом 20. Закона о рачуноводству, извршен је попис потраживања од продаје, о чему је сачињен Извештај о извршеном попису пласмана, потраживања и обавеза ЈКП „Градска топлана“, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 01-17/23 од 26. јануара 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа.

Чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству, прописано је да је Предузеће дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што доказује одговарајућом исправом. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило информацију да је извршило усаглашавање свих потраживања од купаца-правних лица, број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. став 4. Закона о рачуноводству.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 4.029 хиљада динара, што чини 87,89 % укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Друштва. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 2.220 хиљада динара, што чини 55,11%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су у старосној структури потраживања од купаца, коју је доставило Предузеће, приказана потраживања од купаца - правних лица у износу од 2.056 хиљада динара, која су старија од три године, као и потраживања од купаца - физичких лица у износу од 4.676 хиљада динара старија од једне године.

За наведена потраживања, Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило одмеравање, у смислу њихове (не)наплативости, односно није утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно члану 23. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Ризик: Вредновање потраживања од купаца које није извршено у складу са подзаконским актом, проузрокује ризик да не буду приказане релевантне информације корисницима финансијских извештаја.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно



утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодњивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Обрачун законске затезне камате

Чланом 277. Закона о облигационим односима прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом.

У члану 2. Закона о затезној камати регулисано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом, док у члану 3. истог Закона, прописано је да стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће, током 2022. године, вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица по основу пружених услуга испоруке топлотне енергије, није обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, иако је то регулисало и у члану 4. појединачних уговора о испоруци и продаји топлотне енергије, који су закључени са правним лицима.

На тај начин, Предузеће је делимично поступило у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.

Осим тога, обрачунату законску затезну камату, Предузеће је евидентирало на рачуну потраживања од купаца, уместо на рачуну других потраживања, чиме није поступило у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Необрачунавањем законске затезне камате, настаје ризик за Предузеће од умањења финансијских прихода у пословним књигама.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и да у пословним књигама исказе обрачунату затезну камату на рачуну других потраживања.

Предузимање мера наплате потраживања

У циљу ефикасније наплате потраживања по основу ненаплаћених рачуна од потрошача за испоручену топлотну енергију, Предузеће је упућивало опомене пред тужбу.

Током ревидираног периода, послато је потрошачима – физичким лицима, укупно 14 опомена пред тужбу за укупан износ дуга на дан извештајног периода од 460 хиљада динара.

Уколико потрошач не измири дуговање у року који је дат у опомени, доставља се адвокатској канцеларији преглед опоменутих лица у циљу покретања наплате судским путем.

Предузеће је доставило табеларни преглед који је сачинила адвокатска канцеларија Милун Ђорђевић, о покренутим судским поступцима према дужницима Предузећа, а у којем је наведено да су покренута 44 поступка против правних и физичких лица за неизмирена дуговања настала по основу пружања услуге испоруке топлотне енергије. Вредност покренутих поступака износи укупно 4.205 хиљада динара. У достављеном прегледу 24 поступка процењена су као ненаплатива, док је за 20 процењено да су наплативи.



На основу члана 92. став 2. Закона о заштити потрошача, директор Предузећа, је донео Одлуку о именовању Комисије за решавање рекламација потрошача број 01-43/21 од 18. јуна 2021. године у којој је именован и представник Удружења за заштиту потрошача Ужице, како је прописано чланом 132. Закона о заштити потрошача којим се уређује начин и поступак решавања рекламација потрошача на недостатке пружених услуга испоруке топлотне енергије.

Према изјави одговорних лица, Комисији за решавање рекламација потрошача у Предузећу, нису биле упућене рекламације од стране потрошача, у ревидираном периоду.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће именovalo чланове Комисије за решавање рекламација потрошача, али да није интерним актом уредило питање рекламација и начин решавања рекламација, што није у складу са чланом 55. Закона о заштити потрошача.

Ризик: Решавање рекламација потрошача без јасно дефинисаног поступка, проузрокује ризик да потрошачи буду онемогућени да заштите своја права.

Предузета мера у току ревизије број 1: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је сачинило Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача у ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 01-73/23 од 9. маја 2023. године, којим су уређени услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација потрошача – купаца топлотне енергије и у којем је, у члану 7, регулисано да чланове Комисије за решавање рекламација чине поред запослених из Предузећа и један представник из удружења за заштиту потрошача, како је прописано чланом 82. Закона о заштити потрошача.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у укупном износу од 410 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7: Приказ осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	50	58
Потраживања за више плаћен порез на додатну вредност	360	2.157
Укупно:	410	2.215

Остала краткорочна потраживања евидентирана у укупном износу од 410 хиљада динара, обухватају потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 50 хиљада динара, као и потраживања за више плаћени порез на додатну вредност у износу од 360 хиљада динара.

3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у билансу стања Предузећа, на дан извештајног периода исказани су у износу од 217 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 8: Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	217	261
Укупно:	217	261



Приказ структуре текућег рачуна по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Преглед текућих рачуна по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	12
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	201
„NLB Комерцијална банка“ ад, Београд	4
Укупно:	217

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

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усаглашено је са стањем на рачунима у пословним банкама на дан извештајног периода.

3.2.1.7. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција је исказана у износу од 16.844 хиљада динара, а односи се на дугорочну плативу гаранцију број 360052622000301881 од 14. октобра 2022. године, до максималног износа од 16.844 хиљада динара, која је издата од стране банке „Поштанска штедионица“ ад, Београд, за рачун ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, а у корист ЈП „Србијагас“, Нови Сад, као средство финансијског обезбеђења плаћања обавезе према Уговору број 01-172/22 од 13. септембра 2022. године, чији је предмет купопродаја природног гаса.

3.2.1.8. Капитал

Капитал Предузећа у пословним књигама има следећу структуру:

Табела број 10: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	19.875	19.875
Нераспоређена добит из ранијих година	4.326	4.326
Губитак		
- губитак из ранијих година	38.368	37.981
- губитак текуће године	2.328	-
Укупно губитак:	40.696	37.981
Укупно капитал:	0	0
Губитак изнад висине капитала	16.495	13.780

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама износи 19.875 хиљада, док у Одлуци о оснивању Предузећа број 01-29/13 од 19. марта 2013. године, у члану 17. је регулисано да основни капитал Предузећа износи 25.000 хиљада динара и исти износ је регистрован и код Агенције за привредне регистре.

На тај начин, основни капитал исказан у пословним књигама, није усаглашен са висином капитала приказаним у оснивачком акту Предузећа, као ни са висином капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре, односно мање је исказан основни капитал Предузећа у пословним књигама за износ од 5.125 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима.



У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило да је оснивач – општина Косјерић, својом одлуком од 29. децембра 2004. године, уписани капитал смањила за 50%, али да смањење није регистровано код Агенције за привредне регистре, као и да је наредних година кроз улагање у објекте и опрему, оснивач повећао свој удео, али ни те промене нису регистроване као јавно доступан податак.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће није документовало на основу којих аката су спроведене промене у структури капитала.

Ризик: Неусаглашена вредност капитала у пословним књигама, са подацима у оснивачком акту као и у регистру који води Агенција за привредне регистре, проузрокује ризик од објављивања нетачних података корисницима финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да предузме мере на усклађивању вредности капитала у оснивачком акту, пословним књигама и регистру привредних субјеката.

Губитак Предузећа евидентиран је у укупном износу од 40.696 хиљада динара, а промене на рачуну губитка приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Промене на рачуну губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Губитак-стање на дан 1. јануара 2022. године	37.981
Евидентирање пословне промене на терет резултата из претходног периода	386
Губитак текуће године	2.328
Стање на дан 31. децембра 2022. године:	40.696

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на терет финансијског резултата из претходне године, евидентирало износ од 386 хиљада динара, од чега се износ од 378 хиљада динара односи на обрачунату законску затезну камату, којом је задужено од добављача „Милетић петрол“ доо, Поповац документом број 0007-1218 од 31. маја 2022. године, за период од 1. јуна до 31. децембра 2021. године, због неизмиривања дуговања по фактурама за испоручен мазут.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће није одредило праг материјалности који се примењује на ставке у финансијским извештајима, као критеријум за процену да ли је одређена ставка материјално значајна, а чијим би се изостављањем из финансијских извештаја или погрешним приказивањем утицало на доношење пословних одлука корисника финансијских извештаја. То опредељује и да ли се исправке грешака евидентирају у пословним књигама током текућег периода или на терет/у корист финансијског резултата претходног периода, како је прописано у члану 10. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Због наведеног, није било могуће потврдити да ли је Предузеће исправку грешке исправно евидентирало на терет резултата претходног периода, односно да ли је исправка грешке требало бити евидентирана преко рачуна негативног ефекта на резултат по основу исправке грешке из претходног периода (рачун 592).

Ризик: Недефинисање у интерном акту критеријума за процену материјално значајне ставке, призрокује ризик да се утврђене грешке из ранијег периода, неевидентирају на исправан начин.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да у интерном акту одреди праг материјалности који ће примењивати на ставке које се приказују у финансијским извештајима, како је прописано



одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

С обзиром да је висина капитала у пословним књигама исказана у укупном износу од 24.201 хиљада динара (основни капитал у износу од 19.875 хиљада динара, нераспоређени добитак у износу од 4.326 хиљада динара), те да је Предузеће, у ранијем и текућем периоду, кумулирало губитак у пословању у укупном износу од 40.696 хиљада динара, то има за резултат да је у финансијским извештајима за 2022. годину, исказан губитак изнад висине капитала од 16.495 хиљада динара, а што може да укаже на постојање битне неизвесности која изазива значајну сумњу у погледу могућности Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.

У Напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило да је оснивач, дана 15. марта 2021. године са Министарством заштите животне средине закључио Уговор о суфинансирању реализације пројекта смањења загађења ваздуха пореклом из индивидуалних извора, а пројектом је обухваћена реконструкција производних капацитета Предузећа и конверзија енергента са мазута на природни гас. Реализацијом пројекта у целости, што се планира за наредну годину стичу се услови за прикључење изграђеног топловода “Зона југ” на који су прикључени основна и средња школа са спортским халама, као и стамбена зграда код цркве, укупне грејне површине 9.664м², чиме ће број корисника, а самим тим и приход Предузећа значајно порасати.

3.2.1.9. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочна пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 43.446 хиљада динара, а чине их:

Табела број 12: Преглед краткорочних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљене донације	43.446	43.569
Укупно:	43.446	43.569

Структуру примљених донација, које су у пословним књигама евидентирани на рачуну одложени приходи и примљене донације у укупном износу од 43.446 хиљада динара, чине:

- донације примљене од стране општине Косјерић у износу од 43.220 хиљада динара у ранијем периоду, а које се односе на инвестициона улагања у топлификацију општине Којсерић - „Зона Југ“, евидентирана на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми;
- донације примљене у опреми (калориметри - 10 комада) од стране Министарства рударства и енергетике Републике Србије, укупне садашње вредности од 226 хиљада динара.

3.2.2.0. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 3.000 хиљада динара, а чине их:

Табела број 13: Преглед краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне финансијске обавезе	3.000	-
Укупно:	3.000	-



Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 3.000 хиљада динара обухватају обавезе за неизмирени део дуга по Споразуму о начину измирења дуга путем есконта меница број 01-137/22 од 24. маја 2022. године, који је закључен између предузећа „Euro motus“ доо, Београд (као повериоца) и ЈКП „Градске топлане“, Косјерић (као дужника).

Овим Споразумом, се Предузеће обавезало, да ће део дуга у износу од 7.200 хиљада динара, измити добављачу, на начин да ће доставити 12 валутираних меница, на износ сваке менице од 600 хиљада динара, са роком доспећа од 25. јуна 2022. године до 25. маја 2023. године. Такође се сагласило и да, предузеће „Euro motus“ доо, Београд изврши есконт меница код пословне банке дужника, при чему трошкови есконта меница падају на терет ЈКП „Градске топлане, Косјерић.

Током ревидираног периода, Предузеће је измирило дуговање у износу од 4.200 хиљада динара према предузећу „Euro motus“ доо, Београд, а које је настало на основу закљученог Уговора о набавци нискосумпорног „Н“ мазута број 01-132/21 од 30. септембра 2021. године.

3.2.2.1. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2022. године износе 30.355 хиљада динара и чине их:

Табела број 14: Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	30.355	39.682
Остале обавезе из пословања	-	1.020
Укупно:	30.355	40.702

У структури исказаних обавеза према добављачима најзначајнији су:

Табела број 15: Аналитички приказ добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Републичка дирекција за робне резерве, Београд	13.958
„Euro motus“ доо, Београд	7.810
„Милетић Петрол“ доо, Поповац	5.760
ЈКП „Елан“, Косјерић	982
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	877
„Терморемонт“, Ужице	320
Адвокат Ђорђевић Милун, Косјерић	178
„Дунав осигурање“ адо, Београд	124
„Електроремонт“, сервис, Ваљево	114
Остали добављачи у земљи	232
Укупно:	30.355

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 30.091 хиљада динара, што чини 99,13 % укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 29.977 хиљада динара, што чини 99,62%, док једна конфирмација није враћена оверена од стране добављача.

Обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 13.958 хиљада динара, односи се на позајмљени мазут за грејну сезону 2020/2021 годину, док обавезе према



предузећу „Euro motus“ доо, Београд у износу од 7.810 хиљада динара настале су по основу набавке нискосумпног „Н“ мазута. Наведене обавезе према добављачима су усаглашене.

3.2.2.2. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 3.188 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе из специфичних послова	1.653	1.020
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	880	726
Друге обавезе	31	17
Обавезе за порез на додату вредност	615	-
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	9	-
Укупно:	3.188	743

Обавезе из специфичних послова евидентирани су у износу од 1.653 хиљаде динара, а чине их обавезе према предузећу „Елкок“ ад, Косјерић које су настале по основу плаћених трошкова електричне енергије у име Предузећа и којим се оно месечно задужује, све у складу са потписаним Споразумом о пословној сарадњи број 01-96/1 од 29. октобра 2021. године. Предузеће „Елкок“ ад, Косјерић, подноси сваког месеца ЈКП „Градскоа топлана“, Косјерић, појединачне захтеве за рефундацију новчаних средстава на име плаћених трошкова електричне енергије, који се читавају на месту мерења фабрике „Елкок“, на којем се налази и постројење Градске топлане. У прилогу захтева се доставља и рачун ЈП ЕПС.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у укупном износу од 880 хиљада динара, а односе се на обрачунате, а неизмирене обавезе за зараде запослених за месец децембар 2022. године, које су исплаћене у јануару 2023. године.

Друге обавезе евидентирани у износу од 31 хиљаде динара обухватају обавезе по основу накнада за чланове Надзорног одбора Предузећа у износу од 17 хиљада динара и обавезе по основу обустава у износу од 17 хиљада динара.

Обавезе за порез на додату вредност евидентирани су за последњи квартал ревидираног периода у износу од 615 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од девет хиљада динара по основу обрачуног пореза на доходак грађана.

3.2.1.10. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 4.336 хиљада динара, а чине их:

Табела број 17: Преглед краткорочних пасивних временских разграничења - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред обрачунати трошкови	4.336	-
Укупно:	4.336	-



Краткорочна пасивна временска разграничења евидентирана у укупном износу од 4.336 хиљада динара обухватају:

- унапред обрачунате трошкове природног гаса по рачуну ЈП „Србијасгас“, Нови Сад у износу од 3.960 хиљада динара, као и
- унапред обрачунате трошкове затезне камате у износу од 376 хиљада динара према добављачу „Милетић петрол“ доо, Поповац.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години остварило губитак пре опрезивања у износу од 2.322 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 38.388 хиљада динара и укупних расхода у износу од 40.710 хиљаде динара, а структура прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	36.868	38.546	(1.678)
Финансијски приходи/расходи	55	2.164	(2.109)
Остали приходи/расходи	1.465	-	1.465
Губитак пре опорезивања	38.388	40.710	(2.322)
Порески расход периода	-	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-	-
Одложени порески приходи периода	-	-	-
Нето губитак:	-	-	(2.322)

3.2.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузећа који су евидентирани у укупном износу од 36.868 хиљада динара чине:

Табела број 19: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	27.756	25.517
Остали пословни приходи	9.112	2.362
Укупно:	36.868	27.879

Структура прихода од продаје производа и услуга Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу.

Табела број 20: Аналитичка структура прихода од продаје производа и услуга

- хиљадама динара-

Опис	2022. година
- Приходи од продаје топлотне енергије - физичка лица	14.431
- Приходи од продаје топлотне енергије - правна лица	13.325
Укупно:	27.756

Предузеће је евидентирало приходе од продаје топлотне енергије крајњим купцима - физичким и правним лицима у укупном износу од 27.756 хиљада динара, који су остварени по основу обављања енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, што је регулисано актима, које је донела општина Косјерић и то:



- Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 352-62/2013 од 26. јула 2013. године;
- Тарифним системом за обрачун топлотне енергије и услуга број 023-22/2016 од 10. октобра 2016. године.

ЈКП „Градска топлана“, Косјерић као енергетски субјект, производи топлотну енергију за потребе тарифних купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, управља дистрибутивним системом и снабдева топлотном енергијом тарифне купце на подручју општине Косјерић. Производња топлотне енергије у котларници „Градске топлане“ у Косјерићу реализује се преко два топоводна котла укупне инсталисане снаге од 8.000 kW. Котларница користи природни гас, као примарни енергент за производњу топлотне енергије, док је алтернативно гориво мазут који се складишти у надземном резервоару капацитета 240 тона.

Дистрибутивна мрежа система даљинског грејања у надлежности ЈКП „Градска топлана“, Косјерић подељена је на две зоне топлификације:

- Топлификациона зона „Запад“;
- Топлификациона зона „Југ“.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће:

- не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици, као ни са чланом 6. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом донетом од стране општине Косјерић;
- није донело Правилник о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе.

Ризик: Обављање енергетске делатности без донетих подзаконских аката, проузрокује ризик да се не спроводи контрола над развојем енергетике на територији општине Косјерић.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у складу са Законом о енергетици, поднесе захтев надлежном органу за добијање лиценце за обављање енергетске делатности и донесе правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност оснивача.

У члану 362. став 1. Закона о енергетици прописано је да Влада доноси методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, док је у члану 363. став 1. и 2. регулисано да енергетски субјект који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом, утврђује цену снабдевања крајњих купаца на основу методологије.

У периоду од јануара до октобра 2022. године, Предузеће је, при испостављању рачуна купцима за утрошену топлотну енергију, применило цене које су дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 01-113/13 од 31. октобра 2013. године, на коју је Општинско веће општине Косјерић, Закључком број 06-28/2013 од 4. децембра 2013. године дало сагласност.

Поменутом одлуком биле су утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца и то за:

- | | |
|------------------------|--|
| 1) стамбени простор | 104,62 дин/м ² (плаћање на 12 месеци) |
| 2) пословни простор | 313,86 дин/ м ² (плаћање на 6 месеци) |
| 3) енергија по утрошку | 7,85 дин/kWh. |



Током ревидираног периода, дана 15. августа 2022. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о тарифним ценама топлотне енергије по тарифним групама број 01-162/22, којом се утврђују нове цене топлотне енергије и исте су исказане за:

- 1) стамбени простор 143,00 дин/м²
- 2) пословни простор 429,00 дин/м²
- 3) енергија по утрошку 7,85 дин/kWh.

Скупштина општине Косјерић је, дана 22. августа 2022. године, донела Закључак број 06-39/2022, којим се даје сагласност на поменути Одлуку о тарифним ценама топлотне енергије по тарифним групама ЈКП „Градска топлана“, Косјерић.

Током спровођења поступка ревизије, на увид је достављен Прорачун цене топлотне енергије, на основу којег је Предузеће утврдило цену топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023 и које је започело да примењује од месеца октобра 2022. године, при испостављању рачуна купцима за утрошену топлотну енергију.

Приликом израчунавања максималне висине прихода (одређивања цене топлотне енергије), за наведену грејну сезону, Предузеће је користило податке у процењеном износу фиксних и варијабилних оперативних трошкова (енергенти, електрична енергија, вода, зараде, одржавање и остало) уместо података из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, како је прописано у поглављу 4. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Осим тога, подаци о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекциони елемент, нису били укључени у поменути обрачун.

На основу тога је Надзорни одбор Предузећа, дана 15. августа 2022. године, донео Одлуку о тарифним ценама топлотне енергије по тарифним групама број 01-162/22, којом се утврђују нове цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023, на коју је Скупштина општине Косјерић дала сагласност број 06-39/22 од 22. августа 2022. године.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да:

- За грејну сезону 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта. Самим тим није ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9.1. и 9.2. поменуте Уредбе;

- је Предузеће, у периоду од 1. јануара до 15. октобра 2022 године, примењивало цене топлотне енергије, које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-113/13 од 31. октобра 2013. године, на коју је оснивач дао сагласност, а за које није документовало на који начин су утврђене. У члану 2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом утврдиће цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије најкасније до 1. октобра 2015. године.

- Предузеће није, за грејну сезону 2022/2023, поднело надлежном органу оснивача писани захтев за одобравање цене топлотне енергије који садржи све елементе, који су прописани у члану 10.1. и 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, и то:



- 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 м² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;
- 9) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

Предузеће је у августу 2022. године, надлежном органу оснивача, као захтев за одобравање топлотне енергије доставило само Одлуку Надзорног одбора о тарифним ценама топлотне енергије по тарифним групама, од 15. августа 2022. године са образложењем, донету на основу сачињеног Прорачуна цене топлотне енергије за наведену грејну сезону.

Због свега наведеног, предложене цене топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“, Косјерић за грејну сезону 2021/2022 и 2022/2023 нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Ризик: Утврђивање цена топлотне енергије које нису у складу са подзаконским актом, проузрокује ризик да се потрошачима испостављају рачуни за утрошену топлотну енергије са ценама које нису реално одређене.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да приликом утврђивања цена топлотне енергије за купце примени Уредбу о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Скупштина општине Косјерић, као надлежни орган, није доносила одлуку о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, која мора бити образложена и објављена 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.

Структура осталих пословних прихода Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу.

Табела број 21: Аналитичка структура осталих пословних прихода

- хиљадама динара -

Опис	2022. година
Приходи од субвенција	9.000
Приходи од донација	112
Укупно:	9.112



Приходи од субвенција евидентирани су у износу од 9.000 хиљада динара, а обухватају финансијска средства која је општина Косјерић уплатила Предузећу, током ревидираног периода, у сврху побољшања текуће ликвидности, а на основу претходно поднетих појединачних захтева за исплату финансијских средстава од стране Предузећа. Добијеним финансијским средствима, Предузеће је измиривало обавезе према добављачима.

Приходи од донација који су исказани у износу од 112 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима (калориметри) која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 38.546 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	23.283	28.096
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10.576	9.826
Трошкови амортизације	1.467	818
Трошкови производних услуга	1.624	1.740
Нематеријални трошкови	1.596	1.123
Укупно:	38.546	41.603

Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у укупном износу од 23.283 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	125	280
Трошкови горива и енергије	23.060	27.624
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	98	192
Укупно:	23.283	28.096

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 125 хиљаде динара, а односе се на трошкове материјала за одржавање основних средстава у износу од 95 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 27 хиљада динара, као и остале трошкове у износу од три хиљаде динара.

Трошкови горива и енергије који су евидентирани у укупном износу од 23.060 хиљада динара обухватају у највећој мери трошкове утрошеног природног гаса у износу од 15.676 хиљада динара, трошкове нафтних деривата у износу од 4.700 хиљада динара, трошкове електричне енергије у износу од 2.668 хиљада динара и трошкове за остала горива у износу од 16 хиљада динара.

Предузеће има закључен Уговор о потпуном снабдевању природним гасом са ЈП „Србијагас“, Нови Сад, број 01/106/22 од 25. марта 2022. године, којим је уговорена купопродаја природног гаса са припадајућим трошковима коришћења транспортних и дистрибутивних система на уговореном месту испоруке под условима и на начин утврђен Законом о енергетици.



Трошкови једнократног отписа алата и инвентара евидентирани су у износу од 98 хиљада динара.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 10.576 хиљаде динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларом прегледу:

Табела број 24: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	8.450	7.585
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1.357	1.260
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	319	366
Остали лични расходи и накнаде	450	615
Укупно:	10.576	9.826

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2022. године, Предузеће је вршило у складу са:

- Законом о раду,
- 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 Србије²³,
- Правилником о раду ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 01-138/05 од 31. децембра 2005. године;
- Правилником о унутрашњој организацији број 01-58/03 од 25. јула 2003. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину, на коју је сагласност дала Скупштина општине Косјерић, приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова Надзорног одбора, затим слободна и упражњења радна места, као и додатно запошљавање, средства за зараде запослених, најнижу и највишу планирану и остварену зараду за запослене и пословодство, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

Предузеће је подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, пре извршене исплате зарада запослених, како је прописано чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.²⁴

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је:

- да је у Предузећу, у ревидираном периоду, био у примени Правилник о раду ЈКП „Градска топлана“, Косјерић број 01-138/05 од 31. децембра 2005. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених и друга питања из радног односа од значаја за запосленог и Предузеће, а којим нису у потпуности регулисана поједина права запослених, као што је висина

²³ „Сл. гласник број РС“, број 30/2021

²⁴ „Сл. гласник РС“ број 27/2014



накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора, тако да је Предузеће приликом обрачуна и исплате ових примања, примењивало непосредно одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;

- да ни уговори о раду који су закључени са запосленима и у којима се Предузеће позива на одредбе поменутог Правилника, нису усклађени са одредбама Закона о раду, јер не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;

- да је Предузеће, приликом обрачуна основне зараде запослених, применило додатне коефицијенте за обрачун зараде, иако исти нису утврђени у општем акту, нити у појединачним уговорима о раду који су закључени са запосленима и тиме неосновано увећало, односно умањило основну зараду, што није у складу са чланом 35. Правилника о раду, као и чланом 104. став 1. Закона о раду.

Због свега наведеног, Предузеће није поступило у складу са чланом 4. став 2. Закона о раду, који прописује да правилник о раду и уговори о раду морају бити у сагласности са законом о раду.

Ризик: Неусклађеност општих и појединачних аката у Предузећу, проузочује ризик да се обрачун и исплата зараде врши на начин који није у складу са одредбама Закона о раду.

Предузета мера у току ревизије број 2: Током спровођења поступка ревизије, Надзорни одбор Предузећа је, дана 7. јуна 2023. године, Одлуком број 01-125/23, усвојио нови Правилник о раду број 01-124/23 од 7. јуна 2023. године, у којем су уређена сва права, обавезе и одговорности запослених и друга питања из радног односа од значаја за запосленог и Предузеће и исти је достављен оснивачу ради добијања сагласности. Дана 15. јуна 2023. године, Општинско веће општине Косјерић је донело Закључак број 06-14/2023, којим се Скупштини предлаже да да сагласност на поменути акт.

Препоруке број 15: Препоручује се Предузећу да усклади појединачне акте са општим актом и са одредбама Закона о раду, којим се уређују питања из радног односа.

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2022. години исказани су у укупном износу од 9.807 динара, а обухватају:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 8.450 хиљада динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 1.357 хиљада динара.

Структуру трошкова зарада и накнада зарада (брutto) који су исказани у укупном износу од 8.450 хиљада динара чини:

Табела број 25: Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	5.533
Увећана зарада за минули рад	272
Накнада зараде за време годишњег одмора	518
Накнада зараде на дан државног и верског празника	173
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	192
Накнада трошкова за исхрану у току рада	858
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.096
Укупно:	8.450



Основна зарада

Чланом 104. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Члан 105. прописује да се зарада из члана 104. став 1. Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.

Чланом 106. Закона о раду, регулисано је да зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада, како је прописано чланом 107. став 1. Закона о раду, одређује се на основу услова рада, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду, док је у ставу 3. истог члана регулисано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У члану 33. Правилника о раду за ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, број 01-138/05 од 31. децембра 2005. године, основна зарада за групе послова утврђује се тако што се основна зарада за најједноставнији рад помножи коефицијентом одређеним за поједине групе послова у складу са сложености тих послова, стручном спремом потребном за њихово обављање, одговорности коју захтевају и у складу са условима рада.

У члану 34. Правилника о раду дефинисано је да основну зараду за најједноставнији рад утврђује директор Предузећа, полазећи од пословно-финансијских резултата. У ревидираном периоду, у примени је била основна цена рада од 20.231 динара.

У члану 35. Правилника о раду, утврђени су коефицијенти на основу којих се утврђује зарада, разврстани у девет група, у висини од 1,00 до 5,00.

Увећана зарада

Чланом 108. став 1. Закона о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а с тим у вези, чланом 40. и 41. Правилника о раду Предузећа, прописано је да запослени има право на увећану зараду и то:

- на име минулог рада у висини 0,5 % од основне зараде за сваку пуну годину радног стажа,
- за прековремени рад – 26% од основице.

Зарада запосленог се посебно не увећава за рад на дан празника који је нерадан дан и за рад ноћу/између 22:00-6:00 сати, јер су коефицијентом радног места већ обухваћена увећања.

Основицу за обрачун увећане зараде, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду, чини основна зарада, утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Накнада зараде

Чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланом 42., 43. и 44. Правилника о раду Предузећа, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада:

- због одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:
 - 65% просечне зараде у претходна три месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост проузрокована болешћу или повредом ван рада;
 - у висини 100% просечне зараде у претходна три месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост проузрокована професионалном болешћу или повредом на раду.



➤ у висини просечне зараде у претходна три месеца за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Накнада трошкова

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а што је регулисано чл. 52. до 55. Правилника о раду Предузећа и то право на:

- накнаду трошкова превоза за долазак о одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају;
- на трошкове дневнице за службена путовања у земљи до 5% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије, а највише до неопорезивог износа. Путни трошкови и трошкови ноћења признају се у целини према приложеним рачунима, сем ноћења у хотелима „де лукс“ категорије;
- на накнаду трошкова за време службеног путовања у иностранство под условима, на начин и у висини утврђеној прописима;
- накнаду трошкова одобреног коришћења сопственог путничког возила за службено путовање до 30% цене једног литра бензина по пређеном километру.

Друга примања

Чланом 119. Закона о раду, прописано је да је послодавац дужан да исплати, у складу са општим актом, односно у складу са чл. 45.- 51. Правилника о раду Предузећа:

- отпремнину приликом престанка радног односа због остваривања права на пензију или приликом престанка радног односа због губитка радне способности у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику;
- накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог;
- накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења;
- јубиларну награду на дан Предузећа у висини од: 50% за 10 година радног стажа, 70% за 20 година радног стажа, 90% за 30 година радног стажа. Основица за утврђивање јубиларне награде је просечна зарада исплаћена код послодавца у претходном месецу у односу на месец у коме се врши исплата;
- накнаду за исхрану у току рада;
- регрес за коришћење годишњег одмора.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- у основицу за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, Предузеће је укључило и накнаде за рад, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду, у којем је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада, тако да је Предузеће више обрачунало и исплатило по овом основу износ од 31 хиљаде динара;

- основицу за обрачун накнада зарада за време годишњег одмора и за дане државног и верског празника чини основна зарада уместо просечна зарада у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду, а укупно обрачуната и исплаћена накнада зарада запосленим по овом основу у 2022. години износила је 691 хиљаду динара.

Ризик: Обрачун и исплата зараде запосленима, који није усклађен са законском регулативом, проузрокује ризик од нереалног одлива финансијских средстава у Предузећу.



Предузета мера у току ревизије број 3: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило измене апликативног софтвера који се примењује за обрачун зарада и накнада зарада у делу обрачуна увећане зараде по основу минулог рада и накнада за рад за време годишњег одмора и за дане државног и верског празника, тако да је, почев од маја 2023. године, извршен обрачун зарада и накнада зарада у складу са одредбама Закона о раду, што је документовано обрачунским листовима запослених.

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одредбама члана 1. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, као и правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору.

Одредбама члана 2. став 1. истог Закона је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину, а ставом 2. је прописано да се зарадом сматра основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Поред тога, одредбама члана 4. и 5. истог Закона је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне зараде.

Одредбама члана 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника²⁵ прописано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, а одредбама члана 9. став 1. алинеја 12) Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину²⁶ прописано је да је за државне службенике и намештенике утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2022. годину не може бити већа од 209.817,18 динара у нето износу са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило максималну зараду у износу од 87 хиљада динара, што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Накнада члановима Надзорног одбора

Надзорни одбор Предузећа има три члана од којих је један председник, а које је именovala Скупштина општине Косјерић, Решењем о именовању Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“, Косјерић, број 023-14/2021 од 28. јуна 2021. године, на временски период од четири године.

²⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 62/2006, 63/2006-испр., 115/2006-испр., 101/2007, 99/2010, 108/2013, 99/2014, 95/2018, 14/2022

²⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 110/2021 и 125/2022



Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у укупном износу од 319 хиљада динара (брuto). Предузеће је вршило обрачун и исплату накнада за рад чланова Надзорног одбора и то за председника седам хиљада динара (нето), а за чланове по пет хиљада динара (нето). Обрачунати су и припадајући порези и социјални доприноси.

Средства по овом основу планирана су у Програму пословања за 2022. годину.

Према члану 23. став 1. Закона о јавним предузећима, председник и чланови Надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору, док је у ставу 2. регулисано да висину накнаде, односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује Влада. Влада Републике Србије је донела Одлуку о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за утврђивање накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа²⁷, према којој 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.

Откривена неправилност: На спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће нема акт о утврђеној висини накнаде за чланове и председника Надзорног одбора, на основу кога се врши обрачун и исплата накнада за рад органа управљања у складу са прописима.

Ризик: Накнаде члановима Надзорног одбора утврђене без одговарајућег правног основа, проузрокује ризик да обрачун и исплата по овом основу не буде извршена на одговарајући начин.

Предузета мера број 4: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се обратило писменим дописом број 01-72/23 од 8. маја 2023. године оснивачу, у чијој надлежности је именовање чланова и председника Надзорног одбора Предузећа, са циљем прибављања одговарајућег акта о висини накнаде која припада члановима и председнику Надзорног одбора Предузећа. Општинско веће општине Косјерић је донело Закључак број 06-14/2023 од 15. јуна 2023. године којим се утврђује предлог одлуке о висини накнада председницима и члановима Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“, Косјерић и КЈП „Елан“, Косјерић и исти предлаже Скупштини на усвајање.

Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 450 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26 : Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Солидарна помоћ	418
Новогодишњи пакетићи	28
Дневнице за службени пут у земљи	4
Укупно:	450

Солидарна помоћ

Директор Предузећа је, дана 15. априла 2022. године, донео Одлуку број 01-124/212 о исплати солидарне помоћи за запослене, позивајући се на члан 67. став 6. и 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у којем је прописано да је послодавац дужан да планира и исплати запосленом

²⁷ „Сл. гласник РС“ број 102/2016



солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја у висини од 41.800 динара по запосленом без пореза и доприноса.

У складу са донетом Одлуком, Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима по том основу укупан износ од 418 хиљада динара (брutto) са припадајућим порезом.

Новогодишњи пакетићи

У ревидираном периоду, Предузеће је на име поклона за Нову годину за децу запослених, исплатило 28 хиљада динара, за седморо деце запослених, у појединачном износу од четири хиљаде динара, а у складу са донетом Одлуком директора Предузећа број 01-234/22 од 26. децембра 2022. године.

Дневнице за службени пут у земљи

Накнада трошкова за службени пут обрачуната је и исплаћена у ревидираном периоду у износу од четири хиљаде динара.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.467 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације грађевинских објеката у износу 1.018 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 449 хиљада динара.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга који су за 2022. годину исказани у износу од 1.624 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	184	785
Трошкови услуга одржавања	919	406
Трошкови закупнине	90	90
Трошкови рекламе и пропаганде	7	-
Трошкови осталих услуга	418	459
Укупно:	1.624	1.740

Трошкове транспортних услуга, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 184 хиљаде динара, чине трошкови ПТТ услуга, који се највећим делом односе на трошкове услуга фиксне, мобилне телефоније и интернета, по испостављеним фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 175 хиљада динара, а мањим делом на трошкове поштанских услуга, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Пошта Србије“, Београд, у износу од девет хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања, који су у пословним књигама исказани у износу од 919 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове одржавања топловодног система у износу од 843 хиљаде динара по рачунима добављача ЗР „Терморемонт“, Ужице и сервис „Електроремонт“, Ваљево, док преостали износ од 76 хиљада динара обухвата трошкове електро одржавања инсталација и опреме, по испостављеној факутури добављача ЗР „Димитријевић“, Косјерић у износу од 56 хиљада динара, а мањим делом на трошкове бетонирања, по испостављеној факутури добављача ГЗР „Павловић“, Брајковићи у износу од 20 хиљада динара.



Трошкови закупа који су у пословним књигама исказани у износу од 90 хиљада динара, односе се на трошкове закупа канцеларијског простора, по основу Уговора о закупу пословног простора, број 361-1/2015 од 20. фебруара 2015. године и испостављених фактура оснивача Предузећа - општине Косјерић.

Трошкови осталих производних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 418 хиљада динара, односе се на трошкове комуналних услуга, испоруке воде и изношења смећа, по испостављеним фактурама добављача КЈП „Елан“, Косјерић.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2022. годину исказани су у износу од 1.596 хиљада динара и чине их:

Табела број 28 : Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	713	630
Трошкови премије осигурања	262	263
Трошкови платног промета	363	58
Трошкови чланарина	68	67
Трошкови пореза и накнада	-	2
Остали нематеријални трошкови	190	103
Укупно:	1.596	1.123

Структуру трошкова непроизводних услуга који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 713 хиљада динара, чине:

- трошкови за услуге ревизије финансијских извештаја Предузећа за 2021. годину, који су исказани у износу од 88 хиљада динара, по основу Уговора број 01-127/22 од 1. септембра 2022. године и по испостављеној фактури добављача „Ревизија Плус - Про“ доо, Београд;
- трошкови адвокатских услуга у износу од 275 хиљада динара, по основу Уговора број 01-245/21 од 31. децембра 2021. године и по испостављеним фактурама адвоката Милуна Ђорђевића, Косјерић;
- трошкови накнада за рад у комисији за рекламације у Предузећу у укупном износу од 24 хиљаде динара, по основу Уговора о пословној сарадњи број 01-36/21 од 14. јуна 2021. године, који је закључен између Удружења потрошача Ужице и ЈКП „Градска топлана“, Косјерић и којим је регулисано да ће представник Удружења потрошача, Ужице бити члан Комисије за решавање рекламација потрошача, све у складу са чланом 132., а у вези са чланом 92. став 2. Закона о заштити потрошача и коме припада накнада у износу од две хиљаде динара месечно, независно од броја одржаних седница Комисије за решавање рекламација;
- трошкови за услуге измене на постојећим програмима за рачунаре, у износу од 144 хиљада динара и које се највећим делом односе на трошкове одржавања рачуноводственог програма „Infosys“, по испостављеним фактурама добављача „Infosys“ доо, Ужице;
- трошкови осталих непроизводних услуга у укупном износу од 182 хиљада динара, које у највећој мери обухватају трошкове за пружене услуге из области безбедности и здравља на раду (послови превентивних и периодичних испитивања услова радне околине, прегледа опреме за рад, примене мера за безбедност и здравље на рад и сл.), на основу закљученог уговора са предузећем „Ремонтни центар“ доо, Ужице број 103/21 од 13. јула 2021. године, а који поседује лиценцу за обављање послова безбедности и здравља на раду



у износу од 73 хиљаде динара, трошкове за услуге мерења емисије загађујућих материја у ваздуху, по основу Уговора извршењу услуге мерења емисије загађујућих материја, број 26/02 од 18. фебруара 2022. године и испостављеној фактури добављача „МД Пројект Институт“ доо, Ниш, у износу од 64 хиљада динара, и др.

Трошкови премије осигурања, евидентирани у укупном износу од 262 хиљаде динара, односе на трошкове за осигурање имовине и лица по испостављеној фактури добављача „Дунав осигурање“ адо, Београд.

Трошкове платног промета, који су у пословним књигама исказани у износу од 363 хиљада динара обухватају плаћене трошкове платног промета код пословних банака.

Трошкови чланарина евидентирани у укупном износу од 68 хиљада динара, односе се већим делом на трошкове чланарине код пословног удружења „Топлане Србије“, Шабац, у износу од 59 хиљада динара, а мањим делом на трошкове чланског доприноса у Привредној комори Србије, у износу од девет хиљада динара.

Остале нематеријалне трошкове, који су у пословним књигама исказани у износу од 190 хиљаде динара обухватају:

- таксе (административне, судске, локалне, регистрационе) у износу од 38 хиљада динара, а које се односе на таксе за рад вештака, таксе на решења и пресуде, за регистрацију података код Агенције за привредне регистре, за кредитни биро и др;
- судске трошкове у укупном износу од 115 хиљада динара, који обухватају трошкове извршитеља и трошкове налаза и мишљења вештака шумарске струке, по испостављеној фактури вештака Сава Бешлића, Ужице.
- трошкове претплате на пакет прописа по испостављеној фактури добављача „ИНГ Про“ доо, Београд у укупном износу од 36 хиљада динара.
- остале нематеријалне трошкове у износу од хиљаду динара.

3.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи за 2022. годину исказани су у износу од 55 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 29: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	55	87
Укупно:	55	87

Приходи од камата евидентирани су у износу од 55 хиљада динара, и у целости се односе на плаћене камате дужника.

3.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2022. годину исказани су у износу од 2.164 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 30: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	2.128	693
Остали финансијски расходи	36	



Укупно:	2.164	693
----------------	--------------	------------

Расходи камата у укупном износу од 2.164 хиљаде динара обухватају у целости плаћене затезне камате обрачунате од добављача.

Остали финансијски расходи у износу од 36 хиљада динара обухватају трошкове есконта меница.

3.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи за 2022. годину исказани су у износу од 1.465 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 31: Структура осталих прихода - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје инвентара	-	216
Приходи од накнаде штета	139	482
Остали непоменути приходи	1.326	-
Укупно:	1.465	698

Остали приходи евидентирани су у укупном износу од 1.465 хиљада динара, а односе се приходе од наплате штета у износу од 139 хиљада динара, приходе по основу отписа обавеза према оснивачу – општини Косјерић на име закупнине пословног простора Предузећа у износу од 608 хиљада динара, као и отписа обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 718 хиљада динара, на основу усаглашавања стања по конфирмацији.

3.2.2.6. Нето добитак/губитак

Усклађивање рачуноводственог добитка/губитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) извршено је на следећи начин:

Табела број 32: Приказ оствареног нето добитка/губитка - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Губитак пре опорезивања	2.328
Порески расход периода	-
Одложени порески приход/расход периода	-
Нето губитак:	2.328

Приказ пореског биланса за 2022. годину Предузећа дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Губитак пословне године	2.328
Новчане казне, уговорне казне и пенали	(9)
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	(3)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	(1.467)
Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе	1.365
Чланарине коморама, савезима и удружењима	(21)
Губитак:	2.193



3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и чланом 46. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја и о специфичним рачуноводственим политикама у складу са овим правилником које су коришћене за састављање финансијских извештаја, обелодане информације које нису приказане у финансијским извештајима и пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје, Предузећа за 2022. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и чланом 46. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила адвокатска канцеларија Ђорђевић Милун, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, а према којем је Предузеће покренуло укупно 44 поступка против дужника - правних лица и предузетника (7) и физичких лица (37) у укупном износу дуговања од 4.205 хиљада динара. Од тога, 18 поступака је у току, а преосталих 14 је прекинуто услед брисања дужника из евиденције, застарелости и смртних случајева.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова, чиме је поступило у складу са чланом 46. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА
ТОПЛАНА“, КОСЈЕРИЋ**



Садржај

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје**



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17496255	Шифра делатности 3530	ПИБ 102838788
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ		
Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Олге Грбић 5		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		53.246	54.181	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003	5	60	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	5	53.186	54.181	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		14.584	17.053	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	6	2.040	2.469	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	7	11.917	12.108	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	8;10	410	2.215	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	217	261	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	0	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		67.830	71.234	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	36	16.844	0	0



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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		0	0	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	19.875	19.875	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
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		0	0	0
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	12	4.326	4.326	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК	0412	12	40.696	37.981	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		0	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	22	43.446	43.559	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		40.879	41.455	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433	16	3.000	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		0	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	18	30.355	40.702	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	18;19;20;21	3.188	753	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЂЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	4.336		0



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
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	12	16.495	13.780	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		67.830	71.234	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	36	16.844	0	0

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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).

ДАНИЛО
ЈОВИЋ
01192472
3 Sign

Digitally signed
by ДАНИЛО
ЈОВИЋ
011924723 Sign
Date: 2023.06.21
11:18:46 +02'00'



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17496255	Шифра делатности 3530	ПИБ 102838788
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ		
Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Олге Грбић 5		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		36.868	27.879
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	24	27.756	25.517
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24	9.112	2.362
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		38.546	41.603
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	23.283	28.096
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	26	10.576	9.826
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	1.467	818
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	1.624	1.740
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29	1.596	1.123
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.678	13.724
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		55	87
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	30	55	87
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		2.164	693
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	31	2.128	693
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	31	36	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2.109	606
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		0	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	0
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	32	1.465	698
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		0	0
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		38.388	28.664
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		40.710	42.296
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		2.322	13.632
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	34	6	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		2.328	13.632
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		2.328	13.632

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

ДАНИЛО Digitally signed
by ДАНИЛО
ЈОВИЋ
011924723 Auth
0119247 Date:
2023.06.21
23 Auth 11:19:13 +02'00'



3. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Косјерић, 12.06.2023. године



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

1. Основне информације о предузећу

- Пословно име: **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ**
- Седиште: Олге Грбић 5 спрат II, 31260 КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ)
- Облик организовања: Јавно предузеће
- Матични број: 17496255
- Порески идентификациони број: 102838788
- Шифра делатности: 3530 – снабдевање паром и климатизација
- ЈБКЈС: 84107
- Е-маил адреса: *toplana.kosjeric@mts.rs, direktor@toplana-kosjeric.rs*
- Законски заступници: Данило Јовић, ЈМБГ: 0609991790041, Директор
- Величина: Разврставање је извршено на основу члана 6. Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС" број 73/2019 и 44/2021-др. закон). предузеће је у 2022. години разврстано у **микро правно лице**.
- Обавеза вршења ревизије: Обвезник ревизије – Јавно предузеће

1.1. Оснивање

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ основано је 07. марта 2003. године Одлуком о организовању бр. 023-2/03, донетом од стране Скупштине општине Косјерић.

На основу наведене Одлуке о организовању, извршен је упис у регистар Трговинског суда у Ужицу дана 14.03.2003. године од када и послује ово јавно предузеће.

Оснивач: СКУПШТИНА ОПШТИНЕ КОСЈЕРИЋ, ОЛГЕ ГРБИЋ 10, КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Матични број 07357826, Удео 100,00%.

Неновчани улог: Уписан 25.000.000,00 РСД Унет 25.000.000,00 РСД 07.03.2003. год.

1.2. Делатност

Предузеће је основано ради обављања комуналне делатности – производње и снабдевања паром и топлом водом станова и пословног простора на територији града Косјерића. Одлуком о изменама и допунама одлуке о организовању, дана 11. септембра 2007. године оснивач је проширио делатност на дистрибуцију гаса.

Обављање основне делатности ближе је дефинисано прописима којим је утврђена надлежност: Закон о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019);

Закон о комуналним делатностима ("Службени гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018);

Закон о енергетици ("Службени гласник РС", бр. 145/2014, 95/2018, 40/2021 И 35/2023);

Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом ("Службени лист општине Косјерић", бр. 11/13);

Тарифни систем за обрачун топлотне енергије и услуга ("Службени лист општине Косјерић", бр.10/16);

Статутом предузећа.

Предузеће трајно и систематски пружа комуналне услуге у оквиру регистроване делатности. Средства су у складу са законом, интерним одлукама уз сагласност надлежног органа општине Косјерић.



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

1.3. Унутрашња организација

Предузеће је организовано као јединствен економски систем.

1.4. Органи предузећа

Према Закону о комуналним делатностима и Статуту органи предузећа су:

Назорни одбор

Директор

Назорни одбор образује оснивач у складу са Законом а за чланове Надзорног одбора именовани су:

- | | | |
|--------------------------|-----------------------------|---------------|
| 1. Апо Караклајић, | Председник надзорног одбора | 1403961792615 |
| 2. Андријана Јоксимовић, | Члан надзорног одбора | 0108953796428 |
| 3. Славица Никић, | Члан надзорног одбора | 2109977796414 |

Дана, 04.03.2022. године БД 17048/2022 извршена је промена члана надзорног одбора:

Брише се: Борисав Митровић ЈМБГ: 1110946791419

Уписује се: Андријана Јоксимовић ЈМБГ: 0108953796428

1.5. Кадрови

На крају 2022. године у предузећу је било запослено 9 радника на неодређено време.

Структура запослених је следећа:

Висока стручна спрема.....2
Виша школска спрема.....1
Висококвалификовани.....1
Кваклификовани.....1
Остали.....4

2. Оквир за финансијско извештавање и концепт наставка пословања

2.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству. Овај Закон захтева да финансијски извештаји предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године буду састављени у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Службени гласник РС", број 89/2020) – у даљем тексту: Правилник и релевантном подзаконском регулативом.

Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруте и предузетнике ("Службени гласник РС", број 89/2020) и

Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруте и предузетнике ("Службени гласник РС", број 89/2020).

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама Правилника.



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара.
Функционална валута је динар.

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2022. годину (текућу) као минимум приказани су упоредни подаци за 2021. (претходну) годину.

2.3. Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

3.1. Прерачунавање износа у страним валутама (или повезаних са страним валутама)

Пословне промене настале у иностраној валути (или повезане са иностраном валутом по основу валутне клаузуле) прерачунате су у динаре по средњем курсу Народне банке Србије, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на *датум биланса*, прерачунати су у динаре по средњем курсу Народне банке Србије који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна монетарних позиција из *биланса стања* исказаних у иностраној валути признају се као приход или расход.

3.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се почетно исказују по набавној вредности и отписују пропорцијалном методом амортизације.

Нематеријална улагања се односе на књиговодствени софтвер.

Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине износи 5%.

3.3. Некретнине постројења и опрема

Ова имовина обухвата грађевинске објекте, опрему и постројења.

До имовине којим предузеће располаже на дан биланса дошло се на два начина:



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

- Преносом имовине од стране оснивача, до тада постојеће топлане која се налазила у саставу предузећа “Елкок” а.д. Косјерић
- Прибављањем имовине током рада предузећа.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство;
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

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.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали.
Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се **применом пропорционалне методе** којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Стопе за обрачун амортизације утврђене су према корисном веку трајања средства

Н а з и в	Стопа амортизације
Грађевински објекти	3,50%
Опрема у топлани	9-11%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште не подлеже обрачуну амортизације.

Стална средства у примпреми и аванси за стална средства се не амортизују.

3.4. Дугорочни финансијски пласмани



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Предузеће не планира куповину финансијских средстава, а ако дође до куповине, амортизована вредност финансијског средства на сваки датум извештавања је нето сума износа:

1. по ком се финансијско средство одмерава приликом почетног признавања;
2. умањеног за све отплате главнице;
3. увећаног или умањеног за кумулативну амортизацију коришћењем метода ефективне камате свих разлика између износа приликом почетног признавања и износа на доспећу;
4. умањеног, у случају финансијског средства, за сва смањења (директно или коришћењем рачуна исправке вредности) за умањење вредности или ненаплативости.

Финансијско средство треба да се одмерава по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала ако су испуњена оба следећа услова:

1. финансијско средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ се постиже наплатом уговорних токова готовине и продајом финансијских средстава; и
2. услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Повећање фер вредности финансијског средства које се вреднује по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала признаје се као нереализовани добитак (тј. као ставка капитала), а смањење фер вредности као нереализовани губитак (тј. као негативна ставка капитала) у извештајном периоду у којем је дошло до промене фер вредности.

Финансијско средство треба да се одмерава по фер вредности кроз Биланс успеха осим уколико се не одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала. Међутим, субјект може да изврши неопозиви одабир при почетном признавању за одређене инвестиције у инструменте капитала, који би се у супротном одмеравали по фер вредности кроз Биланс успеха, да презентује накнадне промене фер вредности у осталом резултату у оквиру капитала.

Повећање фер вредности финансијског средства које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха признаје се као приход, а смањење фер вредности као расход у извештајном периоду у којем је дошло до промене фер вредности.

Следећи критеријуми се најпре узимају у обзир приликом разматрања да ли је финансијско средство обезвређено:

1. емитент (или дужник) је у значајним финансијским тешкоћама,
2. уговори се крше, касни се са исплатом камате или главнице, или настају друге грешке у испуњавању уговора,
3. висока је вероватноћа банкротства или друге финансијске реорганизације емитента,
4. узимање гаранције од зајмопримца због економских или правних разлога у вези са финансијским тешкоћама зајмопримца, које се иначе у другим околностима не би узимале, или



5. наступно је тренд наплате по основу средства (или портфеља средстава) који указује да се целокупна номинална вредност тог средства (или портфеља средстава) неће наплатити - објективни подаци указују да постоји мерљиво смањење будућих токова готовине од групе финансијских средстава након почетног признавања тих средстава, мада смањење не може још увек да се утврди за појединачна финансијска средства у групи укључујући и
- неповољне промене платежне моћи зајмопримца у групи (на пример, повећан број одложених исплата или повећан број зајмопримаца са кредитним картицама који су достигли своја ограничења кредита и исплаћују минимални месечни износ) или
 - национални или локални економски услови који су у вези са измиривањем обавеза за средство у групи (на пример, повећање степена незапослености зајмопримца у тој географској области, смањење цена некретнина за хипотеке у релевантној области, смањење цена нафте за средства зајма произвођачима нафте, или штетне промене у индустријским условима који утичу на зајмопримце у групи).

3.5. Залихе

Залихе материјала (залихе мазута, алат и ситан инвентар у употреби) се процењују по набавној цени увећаној за зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала врши се по методи **просечне пондерисане цене**.

Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају:

- потраживања од купаца (правна и физичка лица),
- друга потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

3.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства.

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по номиналној вредности.

3.8. Обавезе из пословања



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана Предузећу.

3.9. Обавезе по основу дугорочних кредита

Обавезе по дугорочним кредитима се почетно признају по фер вредности прилива. У наредним периодима, обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем *уговорене каматне стопе*. Свака разлика између фер вредности прилива и отплаћеног износа се признаје као трошак камате током периода кредитирања.

3.10. Текући порез на добит

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица пореза на добит се коригује по основу права на умањење пореске основице (по основу права на умањење пореске основице по основу раније исказаних пореских губитака). Порез на добит се обрачунава по стопи од 15%. Утврђени износ пореза на добит се коригује по основу права на порески кредит. Порески обвезници сами утврђују процењени месечни аконтациони износ пореза на добит.

3.11. Примања запослених

а) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у *билансу успеха*. Предузеће сноси трошкове запослених који се односе на обезбеђење бенефиција као што су здравствено осигурање, пензијско осигурање, осигурање од незапослености и слично. Ови износи се исказују у *билансу успеха* у оквиру трошкова зарада.

б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу исплате солидарне помоћи утврђују се на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије, а за исплате по основу јубиларне награде по важећем Правилнику о раду.

3.12. Признавање прихода и расхода

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи.

Приходе Предузећа чине: пословни приходи, приходи од субвенција, финансијски и остали приходи.

а) Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од извршених услуга грејања домаћинствима и за пословне просторе. Приходи се формирају на бази фактурисаних услуга које се обрачунавају крајем месеца. Наплата извршених услуга од домаћинстава се врши свих дванаест месеци у години, док се наплата извршених услуга за пословне просторе врши само у току грејне сезоне.



б) Приходи од субвенција, финансијски и остали приходи

Ови приходи су приходи који се појављују повремено од случаја до случаја, а чине их:

- приходи од субвенција,
- приходи од редовних и затезних камата,
- приходи од накнаде штета,
- приходи по основу отписаних обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

а) Пословни расходи

Пословне расходе чине: трошкови материјала, трошкови зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, амортизације, нематеријални трошкови.

б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата.

в) Остали расходи

На осталим расходима се исказују губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, и остали непоменути расходи.

3.13. Признавање трошкова позајмљивања

Трошкови позајмљивања се капитализују, тј. рачуноводствено се обухватају применом поступка из *Правилника*.

Камате које се не капитализују исказују се као расходи камата и признају се на временски пропорционалној основи, узимајући у обзир неизмирену главницу и ефективну каматну стопу током периода доспећа.

Предузеће нема трошкове позајмљивања на дан 31.12.2022. године.

3.14. Надокнадива вредност сталних средстава

На *datum биланса* Предузеће процењује да ли постоје индикатори који указују да је неко стално средство обезвређено. У случају постојања таквих индикатора Предузеће процењује надокнадиву вредност средстава и/или *јединице која „ствара готовину“* за које постоје индикатори њихове обезвређености (надокнадива вредност је једнака *употребној вредности* или *нето фер вредности* ако је она виша од *употребне вредности*).

4. Значајне рачуноводствене процене



Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа. Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају пословне године, **само ако за то постоји оправдан разлог**. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеном технолошком напретку и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 89/20).

Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања се вршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати.

Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом само ако поседују. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процене могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Појединачна обелодањивања у 000 дин.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У току 2022. године промене на нематеријалним улагањима Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност			
1. Стање 01.01.2022. године			
2. Повећања (а + б + ц)	60		60
а) Нове набавке куповином	60		60
б) Интерно створена средства			
ц) Ревалоризација			
3. Смањење			
а) Расходовање			
б) Продаја			
I Стање на дан 31.12.2022. године (1 + 2 - 3)	60		60



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Вредности и промене	Рачунарски софтвер	Остала нематеријална имовина	Укупно
Исправка вредности			
1. Стање 01.01.2022. године			
2. Повећања (а + б + ц + д)			
а) Амортизација			
б) Нове набавке куповином			
ц) Интерно створена средства			
д) Ревалоризација			
3. Смањење (а + б)			
а) Расходавање			
б) Продаја			
II Стање на дан 31.12.2022. године (1 + 2 - 3)			
III Садашња вредност на дан 31.12.2022. год. (I - II)	60		60
IV Садашња вредност на дан 31.12.2021. год.	/		/



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

У току 2022. године промене на некретностима, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Земљиште	Грађевине	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно
Набавна вредност					
1. Стање 01.01.22. године		27.710	19.650	44.364	91.724
2. Повећања (а + б + в)			76	396	472
а) Нове набавке куповином			76	396	472
б) Набавке из пословних комбинација					
в) Ревалоризација					
3. Смањење					
а) Расходавање					
б) Продаја					
I Стање на дан 31.12.22. год. (1+2 - 3)		27.710	19.726	44.760	92.196
Исправка вредности					
1. Стање 01.01.2022. године		21.307	16.236		37.543
2. Повећања (а + б+в)		450	1.017		1.467
а) Амортизација		450	1.017		1.467
б) Нове набавке куповином					
в) Набавке из пословних комбинација					
г) Ревалоризација					
3. Смањење (а + б)					
а) Расходавање					
б) Продаја					
II Стање на дан 31.12.22. год. (1+2-3)		21.756	17.253	44.759	39.010
III Садашња вредност 31.12.2022. године (I - II)		5.953	2.473	44.760	53.186
IV Садашња вредност 31.12.2021. год.		6.403	3.414	44.364	54.181

У 2022. години није било значајних инвестиционих улагања. Предузеће није вршило процену корисног века трајања сталних средстава јер је проценило да нема одступања. Предузеће намерава да изврши процену имовине, али није било у могућности због финансијских средстава да ангажује проценитеља пошто би то био превелик издатак без економске користи. За ову активност потребна је одлука оснивача.

6. ЗАЛИХЕ

	Конто	(текуће) године	Конто	(претходне) године
Материјал	*1013	2.022	*1013	2.451
	*1033	190	*1033	190
Минус: исправка вредности	*1039	172	*1039	172
Стање на дан 31. децембра		2.040		2.469



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

На рачунима групе 10 воде се залихе материјала (мазут као погонско гориво) и залихе алата и инвентара. Задужење залиха врши се по цени коштања (набавна вредност увећана за зависне трошкове набавке). Обрачун утрошака материјала се врши по методи просечне пондерисане цене. Исправка вредности алата и инвентара врши се у моменту стављања у употребу.

7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	Конто	(текуће) године	Конто	(претходне) године
Потраживања од купаца у земљи	*2040	4.584	*2040	4.885
Потраживања од купаца-грађана	*2043	7.333	*2043	7.223
Минус: исправка вредности	*2049		*2049	
Стање на дан 31. децембра		11.917		12.108

У наведеном салду највећи купци су: Муп Полијска станица Косјерић, Општина Косјерић, и Техничка школа Косјерић.

8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	Конто	(текуће) године	Конто	(претходне) године
Потраживања за више плаћен порез	*2230	50	*2230	58
Стање на дан 31. децембра		50		58

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Предузеће послује преко следећих рачуна:

160-0000000179836-82 Банка Интеса а.д. Београд

200-2926590101961-28 Банка поштанска штедионица а.д. Београд

205-0000000100998-25 НЛБ Комерцијална банка а.д. Београд

840-0000000709743-49 Министарство финансија-Управа за Трезор – наменски рачун

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Текући (пословни) рачун	*2410	217	*2410	261
Благајна	*2430		*2430	
Стање на дан 31. децембра		217		261

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТНУ ВРЕДНОСТ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (који се признаје у наредној години)	*2709	360	*2709	/
Потраживања за више плаћени ПДВ	*2790	/	*2790	2.157
Стање на дан 31. децембра		360		2.157

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Предузеће нема активних временска разграничења на дан 31.12.2022. године.

12. КАПИТАЛ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Државни капитал	*3030	19.875	*3030	19.875
Нераспоређена добит ранијих година	*3400	4.326	*3400	4.326
Губитак ранијих година	*3500	38.368	*3500	37.981
Губитак текуће године	*3510	2.328	*3510	
Стање на дан 31. децембра		16.495		13.780

Државни капитал представља вредност коју је оснивач унео приликом преноса имовине. На рачуну 303 – Државни капитал, исказује се капитал правних лица које оснива јединица локалне самоуправе, то јест у којима држава или јединица локалне самоуправе има учешће. У првим годинама пословања остварена је позитивна разлика између прихода и расхода, односно остварена је добит која није распоређивана. Постоји неслагање државног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре и стања исказаног у билансима. Приликом основања ЈКП Градска топлана унет је капитал у износу од 25.000.000 динара и исти је регистрован код Агенције. Својом одлуком од 29. децембра 2004. године оснивач је унети капитал смањено за 50% што није реегистровано код Агенције. Наредних година кроз улагања у објекте и опрему оснивач је повећавао свој удео, што такође није регистровано. И даље стоји обавеза усаглашавања стања капитала исказаног у билансима предузећа и стања регистрованог код Агенције за привредне регистре. Имајући у виду да се губици у пословању повећавају из године у годину, у 2021. години се дошло у ситуацију да су кумулирани губици већи од укупног капитала. Завршетком целокупне инвестиције потребно је извршити пренос свих досадашњи улагања од стране оснивача иста унети у имовину предузећа.

13. ДУГОРОЋНА РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће нема дугорочних резервисања на дан 31.12.2022. године.

14. ОБАВЕЗЕ КОЈЕ СЕ МОГУ КОНВЕРТОВАТИ У КАПИТАЛ

Предузеће нема обавеза које се могу конвертовати у капитал на дан 31.12.2022. године.

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће нема дугорочне обавезе на дан 31.12.2022. године.

16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
--	-------	--------------------	-------	-----------------------



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Остале краткорочне финансијске обавезе	*4299	3.000	*4299	/
Стање на дан 31. децембра		3.000		/

Дана 24.05.2022. ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКАТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ закључила је споразум са “Еуро-Мотус” доо Београд да ће дуг у износу од 7.200 хиљада динара измирити тако што ће доставити 12 (дванаест) валутираних меница са роком доспећа од 25.06.2022. – 25.05.2023. год. износ сваке менице 600 хиљада динара. Дуг је измирен 2023. године.

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Предузеће нема примљене авансе, депозите и кауције на дан 31.12.2022. године.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Обавезе према добављачима	*4350	30.355	*4350	39.682
Обавезе из специфичних послова	*4493	1.653	*4493	1.020
Стање на дан 31. децембра		32.008		40.702

Обавезе према добављачима изражене су у динарима (РСД). Обавезе из пословања вреднују се по номиналној (фактурној) вредности. У салду од 30.355 хиљада највеће учешће има: Републичка дирекција за робне резерве, Еуромотус Београд и Милетић петрол Шалудовац. Обавезе из специфичних послова односе се на утрошену електричну енергију коју “Елкок” а.д. Косјерић на основу захтева за рефундацију потражује од ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКАТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Обавезе према запосленима	*4500	550	*4500	456
Обавезе за порезе и доприносе	*4565	330	*4565	270
Обавезе према члановима надзорног одбора	*4640	17	*4640	17
Остале за обавезе из нето зарада	*4690	14	*4690	/
Стање на дан 31. децембра		911		743

Обавезе за зараде и накнаде зарада односе се на зараде за месец децембар 2022. године које су исплаћене у јануару 2023. године.

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТНУ ВРЕДНОСТ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог и претходног ПДВ-а	*4790	615	*4790	/
Стање на дан 31. децембра		615		/



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Обавезе за ПДВ односи се на обрачунати ПДВ за 4. квартал 2022. године.

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Обавезе за порез на доходак грађана на исплате на друга примања запослених	*4891	9	*4891	10
Стање на дан 31. децембра		9		10

Обавезе за порез на исплату накнаде надзорном одбору односи се на месец децембар 2022. године које су исплаћене у јануару 2023. године.

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Обрачунати трошкови текућег периода који нису фактурисани у том периоду	*4909	4.336	*4909	/
Примљене донације за инвестиције у основна средства	*4951	43.220	*4951	43.220
Примљене донације у опреми	*4954	226	*4954	339
Стање на дан 31. децембра		47.782		43.559

Обрачунати трошкови односе се на трошкове камата и утрошак гаса за месец децембар који нису фактурисани у текућем обрачунском периоду већ у наредном али су зато укалкулисани и укључени у биланс успеха 2022. године.

Укупне донације које се воде на рачуну пасивних временских разграничења износ 43.446 хиљада динара. Наведени износ донација односи се на:

– Донације из ранијих година 43.220 хиљада динара, које се односе на топлификацију града зона југ коју је финансирала Општина Косјерић. Завршетком наведене инвестиције Општина Косјерић ће наведени износ пренети у корист ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКАТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ који ће бити претворен у капитал. Досадашње извршено улагање се води као грађевински објекат у изградњи.

– Министарство рударства и енергетике претходних година донирало је 10 комада калолиметара на трајно коришћење. Наведена донација се води као опрема у пословним књигама.

Сваке године за износ обрачунате рачуноводствене амортизације, пренесе се вредност у корист прихода, а затвара се обавеза по основу примљених донација.

23. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. (текуће) године.



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

РБ	Опис	Износ
1.	Укупан број потраживања	66
2.	Број неусаглашених потраживања	15
3.	Учешће броја неусаглашених потраживања у укупном броју потраживања	22.73%
4.	Укупан износ потраживања	4,584
5.	Укупан износ неусаглашених потраживања	1,714
6.	Учешће броја неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања	37.39%

Увидом у стање структуре потраживања по категоријама потрошача од услуга грејања долазимо до следећих података:

Старосна структура потраживања од купаца **правних лица** за извршене услуге

до 60 дана	60-180 дана	180-360 дана	360-720 дана	720-1080 дана	Преко 1080 дана	Доспело	Недоспело	Укупно
324		69			2.056	2.449	2.135	4.584

Старосна структура потраживања од купаца категорија **домаћинства**

до 30 дана	30-60 дана	60-90 дана	90-120 дана	120-180 дана	180-360 дана	Преко 360 дана	Доспело	Недоспело	Укупно
465	141	128	89	105	116	4.676	5.720	1.613	7.333

Усаглашеност обавезе према добављачима:

РБ	Опис	Износ
1.	Укупан број обавеза	58
2.	Број неусаглашених обавеза	1
3.	Учешће броја неусаглашених обавеза у укупном броју обавеза	1.72%
4.	Укупан износ обавеза	32,008
5.	Укупан износ неусаглашених обавеза	45
6.	Учешће броја неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза	0.14%

24. ПОСЛОВНИ ПРОХОДИ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Приходи од врсења услуга на домаћем трзисту (правна и физичка лица)	*614	27.756	*614	25.517
Приходи од субвенција и донација	*640	9.112	*6401	2.362
Стање на дан 31. децембра		36.868		27.879



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Задуживање корисника услуга се врши месечно на бази испостављених рачуна. Приходи од субвенција су средства која су добијена од оснивача у циљу побољшања материјалног положаја.

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Трошкови материјала	*512	125	*512	280
Трошкови горива и енергије	*513	23.060	*513	27.624
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	*515	98	*515	192
Стање на дан 31. децембра		23.283		28.096

Трошкови материјала се формирају на основу стварних утрошака како енергената тако и утрошених резервних делова за одржавање и трошка осталог материјала. Трошак се формира на бази стварно утрошених енергената и осталих материјала без обзира да ли су исти плаћени испоручиоцима истих.

Ако посматрамо кретање трошкова материјала у 2022. години у односу на 2021. годину видимо да су исти укупно смањени, као и трошкови нафтних деривата.

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Трошкови зарада и накнада зарада(брutto)	*520	8.450	*520	7.585
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	*521	1.357	*521	1.259
Накнаде надзорном одбору	*526	319	*526	367
Остали лични расходи	*529	450	*529	615
Стање на дан 31. децембра		10.576		9.826

Обрачун и исплата зарада се врше према Правилнику о раду, и Законима и уредбама Републике Србије. Остала давања на терет зарада се односе на накнаде надзорном одбору и давања запосленим(солидарна помоћ).

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Трошкови превоза	*531	184	*531	785
Трошкови услуга одржавања	*532	919	*532	406
Трошкови закупа	*533	90	*533	90
Трошкови рекламе и пропаганде	*535	7	*535	/
Трошкови осталих услуга	*539	424	*539	459
Стање на дан 31. децембра		1.624		1740



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Трошкови амортизације	*540	1.467	*540	818
Стање на дан 31. децембра		1.467		818

Обрачун амортизације се врши применом пропорционалне методе. Основица за обрачун је набавна вредност. Стопе за обрачун су одређене веком трајања средстава. За отписана средства се не врши обрачун амортизације.

29. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Трошкови непроизводних услуга	*550	713	*550	630
Трошкови премија осигурања	*552	262	*552	263
Трошкови платног промета	*553	363	*553	58
Трошкови и чланарина	*554	68	*554	67
Трошкови пореза	*555	/	*555	2
Остали нематеријални трошкови	*559	190	*559	103
Стање на дан 31. децембра		1.596		1.123

Наведени расходи су настали на бази стварних догађаја. За сваку пословну промену постоје докази о њиховом стварном извршењу.

30. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Приходи од камата	*662	55	*662	87
Стање на дан 31. децембра		55		87

31. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Расходи камата	*562	2.128	*562	693
Остали непоменути расходи	*569	36	*569	/
Стање на дан 31. децембра		2.164		693

Финансијски расходи односе се на расходе камата, због неблаговременог плаћања.

32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

Добици од продаје материјала	*673	/	*673	216
Остали непоменути приходи	*679	1.465	*679	482
Стање на дан 31. децембра		1.465		698

Остали непоменути приходи, односе се на приходе оприходовања застарелих обавеза и по основу усаглашавања обавеза са добавачем Дирекција за робне резерве на основу Захтева за компирмацију и службене белешке.

33. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Предузеће нема остале расходе на дан 31.12.2022. године.

34. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Расходи по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне	*592	6	*592	/
Стање на дан 31. децембра		6		/

35. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Имајући у виду да је остварен губуток у пословању (негативна основица) није ни вршен обрачун пореза на добит.

36. ОСТАЛА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

–Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања. Руководство процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Неки поступци су завршени. Наплата се врши преко јавних извршитеља, а неки су у току (нерешени случајеви наследства умрлих корисника грејања, несолвентности појединаца).

–Предузеће има потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским гаранцијама, које су настале у редовном току пословања. На основу захтева ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ и Одлуке надлежног органа Банке поштанске штедионице, банка преузима обавезу да за рачун ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ, а у корист ЈП Србијагас Нови Сад изда дугорочну плативу гаранцију за обезбеђење плаћања до максималног износа од 16.844 хиљаде динара. Гаранција се издаје као средство финансијског обезбеђења плаћања обавезе према Уговору чији је предмет купопродаја енергије из природног гаса.

37. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА



Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ

-Предузеће је исказало на дан 31.12.2022. године, губитак изнад висине капитала у износу од 16.495 хиљада динара (2021. године – 13.780 хиљада динара). На исти датум, укупна обртна средства су износила 14.584 хиљада динара, што је за 26.295 хиљада динара мање од текућих обавеза на исти датум. Напред наведено указује на постојање значајне неизвесности која може довести у сумњу способност Друштва да настави пословање и реализује своја средства и подмири обавезе у току свог редовног пословања.

При примени начела наставка пословања, Предузеће је узело у обзир следеће чињенице: да је оснивач Предузећа Општина Косјерић, као и да је обављање основне делатности Предузећа, дефинисано Законом о комуналним делатностима и Општинском Одлуком о снабдевању града топлотном енергијом.

Такође, Оснивач је 15. марта 2021. године са Министарством заштите животне средине закључио Уговор о суфинансирању реализације пројекта смањења загађења ваздуха пореклом из индивидуалних извора у 2021. години, а пројектом је обухваћена реконструкција производних капацитета Предузећа и конверзија енергента са мазута на природни гас. Укупна вредност радова на пројекту реконструкције је 30 милиона динара, а радови су отпочели 10.09.2021. године. Предвиђени радови су завршени крајем године. Реализацијом пројекта у целости што се планира за наредну годину стичу се услови за прикључење изграђеног топловода “Зона југ” на који су прикључени основна и средња школа са спортским халама, као и стамбена зграда код цркве, укупне грејне површине 9.664 m², чиме ће број корисника, а самим тим и приход Предузећа значајно порастати.

Узимајући у обзир горе наведено, презентовани финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања.

Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање у јуну 2023. године.

У Косјерићу, јуна 2023. године.

Одговорно лице – директор Предузећа
Данило Јовић

ДАНИЛО
ЈОВИЋ
011924723
Auth

Digitally signed
by ДАНИЛО
ЈОВИЋ
011924723 Auth
Date: 2023.06.21
11:16:23 +02'00'