



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-101/2023-04/21  
Београд, 18. септембар 2023. године**



## САДРЖАЈ:

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2022. годину.....	6

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

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

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ПИРОТ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот (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“, Пирот 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) Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 4.304 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу.

2) Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 158.628 хиљаде динара од чега се на основна средства надоградње енергане и топловода односи износ од 93.145 хиљада динара. Према Извештају комисије за попис предметна средства се користе у процесу производње и испоруке топлотне енергије, због чега их треба класификовати као средства у употреби. Параграфом 20, Одељка 17 – Некретнина, постројења и опрема МСФИ за МСП прописано је да амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство. С обзиром на наведено, некретнине постројења и опрема у припреми су у пословним књигама више исказани у износу од 93.145 хиљада динара, а мање некретнине, постројења и опрема у истом износу. Поред тога, Предузеће је у 2022. години исказало трошкове амортизације у износу од 21.359 хиљада динара.

3) Предузеће није у текућој години извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност у пословним књигама 158.628 хиљада динара, као и попис плаћених аванса за залихе и услуге чија је вредност 1.206 хиљада динара.

Осим тога, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, Предузеће није усагласило промет и стање помоћне књиге која се односи на постројења и опрему са стањем у главној књизи. Разлика утврђена по овом основу износи 30.663 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 20. став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

4) Предузеће није извршило процену наплативости плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31. децембар 2022. године, нити претходних година, у укупном износу од 1.126 хиљада динара, на сваки датум извештавања, нити је извршило умањење вредности финансијских



средстава. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 27.2 Одељак 27 – Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и одредбама члана 27. Правилника о рачуноводственим политикама те не можемо утврдити да ли је залихама на овакав начин умањена вредност, односно не можемо утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји за 2022. годину Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Пирот били су предмет екстерне ревизије коју је извршио привредни субјект „Srbo Audit“ доо, Београд и који је изразио мишљење са резервом о тим извештајима на дан 31. децембар 2022. године.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње

1 „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**18. септембар 2023. године**



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

### Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, за 2022. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот из области потраживања и трошкови 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 грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће:

- није утврдило максималну висину прихода за сваку грејну сезону на начин прописан чланом 4.1. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте Уредбе;

У текућој години Предузеће Примењује цене топлотне енергије за крајње купце на које је оснивач дао сагласност и то:

- одлука Надзорног одбора број 5927/21 од 13. децембра 2021. године, а која је у примени у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2022. године, и

- одлука Надзорног одбора број 3824/22 од 20. септембра 2022. године, а која је у примени у периоду од 1. октобра до 31. децембра 2022. године.

Приликом израчунавања максималне висине прихода, за наведене грејне сезоне Предузеће је користило податке из последњих финансијских извештаја за фиксне и варијабилне трошкове (енергенти, електрична енергија, вода, зараде и друго), док подаци о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу нису били укључени у поменути обрачун.

- није поднело надлежном органу писане захтеве за одобрењем цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садржи елементе прописане у члану 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Предузеће је надлежном органу оснивача, као захтев за одобравање цене топлотне енергије, доставило само Предлог за корекцију обрачуна нових цена, одлуку Надзорног одбора и Табеларни преглед корекције цене грејања за текућу грејну сезону.

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 Напомену 3.2.2.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 годину надлежни орган није доносио одлуке о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце које морају бити образложене и објављене у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта како је прописано Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Надлежни орган је Предузећу доставио акт о сагласности на цене топлотне енергије у смислу Закона о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**18. септембар 2023. године**

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





## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>11</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>15</b>
<b>6. Захтев за доставу одазивног извештаја .....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године евидентирало обавезе по основу накнада за рад Надзорног одбора за период јун - децембар 2022. године у нето износу од 292 хиљаде динара и обавезе за порезе и доприносе у износу од 159 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, Предузеће је мање исказало трошкове накнада директора и чланова органа управљања у износу од 451 хиљада динара а више исказало резултат пословања текуће године. (Напомена 3.2.1.16);

2) Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 2.821 хиљада динара на основу закључених уговора о поравнању о одложеном плаћању дуга за испоручену топлотну енергију. С обзиром да предметна потраживања имају рок доспелости за наплату дужи од дванаест месеци после извештајног периода, више су исказана краткорочна потраживања, а мање дугорочна потраживања у овом износу. Наведено није у складу са чланом 9 и 16 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.7);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

3) Предузеће није извршило попис;

- некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 158.628 хиљада динара,

- плаћених аванса за залихе и услуге у укупном износу од 1.206 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.1.);

4) Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига које се односе на постројења и опрему са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству. У главној књизи Предузећа постројења и опрема на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 80.513 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 49.850 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.3);

5) Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 158.628 хиљаде динара од чега се на основна средства надоградње енергане и топловода односи износ од 93.145 хиљада динара. Према Извештају комисије за попис предметна средства се користе у процесу производње и испоруке топлотне енергије, због чега их треба класификовати као средства у употреби. Параграфом 20, Одељка 17 – Некретнина, постројења и опрема МСФИ за МСП прописано је да амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство. С обзиром на наведено, некретнине постројења и опрема у припреми су у пословним књигама

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

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



више исказани у износу од 93.145 хиљада динара, а мање некретнине, постројења и опрема у истом износу. Поред тога, Предузеће је у 2022. години исказало трошкове амортизације у износу од 21.359 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.3);

6) Предузеће није извршило процену наплативости плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31. децембар 2022. године, нити претходних година, у укупном износу од 1.126 хиљада динара (од чега плаћени аванси у износу од 1.063 хиљаде динара потичу из периода пре 2012. године и то: за услуге у износу од 988 хиљада динара и робу у износу од 75 хиљада динара), на сваки датум извештавања, нити је извршило умањење вредности финансијских средстава. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 27.2 Одељак 27 – Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и одредбама члана 27. Правилника о рачуноводственим политикама те не можемо утврдити да ли је залихама на овакав начин умањена вредност, односно не можемо утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена број 3.2.1.6.);

7) Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 4.304 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу (Напомена број 3.2.1.7.);

8) Предузеће је раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2022. године најмање у износу од 894 хиљаде динара, евидентирало као смањење износа потраживања од купаца и повећање готовинских еквивалената, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Предузеће је за износ наплаћених, раније исправљених потраживања у току 2022. године, умањило вредност исправке потраживања од купаца на дан 31. децембар 2022. године и у својим пословним књигама, евидентирало разлику између прихода од наплаћених потраживања и расхода од обезвређења потраживања, што није у складу са захтевима параграфа 2.52 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.7.);

9) У оквиру исправке вредности потраживања од купаца исказана су и потраживања од купаца у износу од 8.919 хиљада динара, који су у поступку стечаја или су брисани из регистра привредних друштава. На дан извештајног периода Предузеће није оцењивало да ли постоје објективни докази о умањењу вредности овог финансијског средства, у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје (Напомена број 3.2.1.7);

10) У пословним књигама Предузећа исказане су обавезе по основу судских такси у укупном износу од 3.089 хиљада динара, које потичу из 2016. године као и из ранијег периода. Предузеће није на дан извештајног периода процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу наведених обавеза у складу са параграфом 11.21- Одељак 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због тога, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје (Напомена 3.2.1.17.);



## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

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

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

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе по основу накнаде за рад чланова Надзорног одбора евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.16 – Препорука број 7);

### **ПРИОРИТЕТ 2**

2) Препоручује се Предузећу да изврши попис некретнина постројења и опреме у припреми и плаћених аванса у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2.1.1. – Препорука број 2 );

3) Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције у књизи основних средстава, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.2.1.3. – Препорука број 3 );

4) Препоручујемо Предузећу да преиспита вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и изврши активирање истих у пословним књигама у складу са Параграфом 20, Одељка 17 – Некретнина, постројења и опрема МСФИ за МСП ( Напомена број 3.2.1.3. – Препорука број 4);

5) Препоручује се Предузећу да на крају обрачунског периода изврши процену наплативости исказаних плаћених аванса за залихе и услуге и умањење истих у складу са захтевима параграфа 27.2 Одељак 27 – Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и одредбама члана 27. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, као и да утврђене ефекте процене евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.6. – Препорука број 5);

6) Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.7. – Препорука број 6 );

### **ПРИОРИТЕТ 3**

7) Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за

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



организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2. – Препорука број 1).

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

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Увидом у уговоре о раду утврђено је да исти не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачке 3 и 10 Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2.);

2) У току обављања ревизије утврђено је да за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 годину.

Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте Уредбе;

Предузеће је поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, који садрже: Предлог за корекцију обрачуна нових цена, одлуку Надзорног одбора и Табеларни преглед корекције цене грејања. Наведено није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом којим је прописан садржај предметног захтева, 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 м<sup>2</sup> или инсталисане снаге грејане површине изражене у кW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у кWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

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



Предузеће у 2022. години примењује цене топлотне енергије за крајње купце на које је оснивач дао сагласност и то:

- одлука Надзорног одбора број 5927/21 од 13. децембра 2021. године, а која је у примени у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2022. године, и
- одлука Надзорног одбора број 3824/22 од 20. септембра 2022. године, а која је у примени у периоду од 1. октобра до 31. децембра 2022. године.

Приликом израчунавања максималне висине прихода, за поменуте грејне сезоне, Предузеће је користило податке из последњих финансијских извештаја за фиксне и варијабилне оперативне трошкове (енергенти, електрична енергија, вода, зараде и друго), док подаци о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу нису били укључени у поменути обрачун (Напомена број 3.2.2.1).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

3) Предузеће није Колективним уговором код послодавца утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде по радном учинку – коефицијенте посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду. Коефицијенти посла одређени су Правилником о организацији и систематизацији послова који је донео директор Предузећа ( Напомена број 3.2.2.2.2.)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања. (Напомена број 3.2.2.2.2. – Препорука број 9);

2) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом упути захтев Надлежном органу за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце (Напомена број 3.2.2.1. – Препорука број 8).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3) Препоручује се Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку (коефицијенте посла) уреди у складу са Законом о раду (Напомена број 3.2.2.2.2. – Препорука број 10)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета



## 5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Предузеће је раније исправљена потраживања од купаца, која су наплаћена у току 2023. године у износу од 6.951 хиљаду динара, евидентирало као смањење износа потраживања од купаца и повећање готовинских еквивалената, и истовремено је смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана о чему су достављени налози за књижење број 119 од 20. јуна 2023. године и 120 од 21. јуна 2023. године, спецификација исправке вредности потраживања од купаца и финансијска картица Исправке вредности потраживања од купаца и Прихода од усклађивања потраживања од купаца (Напомена број 3.2.1.7. – Предузета мера број 1);

2) У поступку ревизије Предузеће је налогом за књижење број 114 од 16. јуна 2023. године, а на основу Извештаја комисије о процени наплативости сумњивих и спорних потраживања број 2197/23 од 15. јуна 2023. године и Одлуке Надзорног одбора број 2231/23 од 16. јуна 2023. године, из својих пословних књига искњижило потраживања за која поседује доказ о ненаплативости у износу од 8.919 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.7. – Предузета мера број 2);

3) У поступку ревизије Предузеће је рекласификовало потраживања од купаца у земљи са којима је закључило споразуме о репрограму дуга а са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода на начин да је повећало вредност дугорочних потраживања а смањило вредност краткорочних потраживања од купаца, у износу од 2.821 хиљаду динара, о чему је достављен налог за књижење број 1 од 10. јануара 2023. године (Напомена број 3.2.1.7. – Предузета мера број 3);

4) У поступку ревизије Предузеће је налогом за књижење број 113 од 16. јуна 2023. године, а на основу и Одлуке Надзорног одбора број 2232/23 од 16. јуна 2023. године, умањило вредност обавеза по основу осталих пасивних временских разграничења и повећало приходе од смањења обавеза у износу од 3.089 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.17. – Предузета мера број 4).

## 6. Захтев за доставу одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 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“, Пирот мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања 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 дужно 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“, Пирот 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“, Пирот 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 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 или несврсисходности, 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



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



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>19</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>30</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије .....</b>	<b>31</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>31</b>
3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	32
3.1.2. Интерна ревизија .....	35
<b>3.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>36</b>
3.2.1. Биланс стања .....	36
3.2.2. Биланс успеха .....	61
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје .....	81
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	81



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот, се развило из Предузећа за газдовање стамбеним зградама и комуналну делатност, које је основано 27. децембра 1965. године. Током 70-тих година, Предузеће је више пута реорганизовано, тако да је 1975. године у оквиру Радне организације „Нискоградња“, организован и „Сервис-грејање“. Решењем Привредног суда у Нишу Fi.663/80 дана 12. септембра 1980. године, организовањем ООУР-а за грејање „Топлана“ са п.о., Пирот, ово предузеће први пут стиче статус правног лица. ООУР „Топлана“ је у оквиру РО „Нискоградња“, функционисала све до 1. априла 1987. године, када је Решењем Привредног суда у Нишу Fi.265/87 предузеће конституисано као Радна организација „Топлана“, без основних организација удруженог рада у свом саставу, и тада први пут стиче самосталност. Усаглашавањем са Законом о предузећима,<sup>6</sup> конституисано је Јавно предузеће „Топлана“, Пирот, чији је оснивач Скупштина општине Пирот, а Решењем Привредног суда у Нишу Fi.909/89 од 29. децембра 1989. године извршен је упис у судски регистар.

Ради усклађивања са Законом о јавним предузећима и делатностима од општег интереса<sup>7</sup> и Законом о комуналним делатностима,<sup>8</sup> Скупштина општине Пирот је дана 17. јуна 1998. године, донела Одлуку, број I Вр. 06/22-98, о организовању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот. Решењем Привредног суда у Нишу Fi.2058/98 дана 2. децембра 1998. године, извршен је упис Предузећа у судски регистар.

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот уписано је у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре (у даљем тексту АПР), дана 25. маја 2006. године на основу Решења БД. 15053/2005.

У току 2009. године решењима Општинске управе општине Пирот-Одељења за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и инспекцијске послове, број 03-у-312/6 до - 9/2009 од 1. децембра 2009. године, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот је лиценцирано за обављање енергетске делатности и то: производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца. Овим решењима Предузеће је, за обављање енергетске делатности, лиценцирано на период од 10 година уз могућност продужења лиценци.

Одлуком Скупштине општине Пирот, о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот, број I бр.06/19-13 од 15. марта 2013. године, усклађено је пословање Предузећа са Законом о јавним предузећима. Регистрација усклађивања извршена је у Агенцији за привредне регистре Решењем број БД 88115/2013 од 13.08.2013. године.

Скупштина града Пирота је на седници одржаној 19. септембра 2016. године, донела Одлуку о промени Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот, I бр. 06/37-16, у циљу усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима. Јавно предузеће има статус правног лица са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о јавним предузећима и Оснивачким актом ЈКП „Градска топлана“, Пирот.

Јавно предузеће у правном промету са трећим лицима има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун и одговара за обавезе целокупном својом имовином ( потпуна одговорност ).

<sup>6</sup> („Службени лист СРЈ“, број 29/96)

<sup>7</sup> („Службени гласник РС“, број 6/90)

<sup>8</sup> („Службени гласник РС“, број 16/97)



Скраћени назив Предузећа је: ЈКП „Градска топлана“ Пирот.

Претежна делатност Предузећа је – 3530 снабдевање паром и климатизација.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. О промени делатности, као и о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор, уз сагласност оснивача, а у складу са законом. Актом о оснивању који је донео оснивач, утврђено је да је циљ оснивања Предузећа обезбеђење трајног обављања делатности производње топлотне енергије, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца на територији града Пирота, као делатности од општег интереса, као и редовног задовољавања потреба грејања тарифних купаца у складу са Законом.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су основни организациони делови:

- 1) Технички сектор,
- 2) Економско-финансијски сектор,
- 3) Правни сектор.

Јавно предузеће у обављању својих делатности стиче и прибавља средства из следећих извора:

- Пружањем услуга тарифним купцима;
- Путем кредитног задужења у своје име и за свој рачун у складу са законом;
- Из буџета оснивача ;
- Из донација и поклона ;
- Из осталих извора у складу са Законом о јавним предузећима.

Предузеће послује под тржишним условима, ради стицања добити у складу са законом.

Органи јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

У току 2022. године просечан број запослених је 40, а Предузеће је, у складу са критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству, разврстано у мала правна лица.

Скраћено пословно име је ЈКП „Градска топлана“, Пирот.

Седиште Предузећа је у Пироту, на адреси Нишавска улица број 11 у насељу Сењак.

ПИБ 100187823

Матични број 07295871.

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских , рачуноводствене политике и програм пословања**

### **1.1.1 Вођење пословних књига**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја



(Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузећа је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Редован годишњи финансијски извештај малих правних лица, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине биланс стања и биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину усвојени Одлуком Надзорног одбора, број 1057/23 од 30. март 2023. године, достављени истог дана Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 228902/2023, а дана 26. априла 2023 године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.

Законом о рачуноводству<sup>9</sup>, предвиђено је да потпун сет финансијских извештаја за мала правна лица за 2022. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Чланом 34 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 5169/21 од 3. новембра 2021. године Директор предузећа одговоран је за истинито и поштено приказивање и благовремено достављање финансијских извештаја надлежним институцијама, као и за њихово благовремено обелодањивање у роковима утврђеним законом.

Финансијске извештаје потписује директор предузећа и лице одређено овим правилником као одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник) уређују се организација економско-финансијског сектора, начин вођења пословних књига, садржина и токови (кретање) књиговодствених исправа, одговорност и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике као и друга питања, којима се уређује спровођење рачуноводствене регулативе.

### **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.



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

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 5169/21 од 3. новембра 2021. године:

### **Нематеријална имовина**

Средства без физичке супстанце која се могу идентификовати, а која се поседују ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама у сврхе изнајмљивања или за административне намене, признају се као нематеријална средства.

Нематеријалним улагањима се сматрају:

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

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

Нематеријална средства почетно се вреднују по набавној вредности.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности, или по методу ревалоризације.

Амортизација нематеријалне имовине, чији је корисни век трајања ограничен, врши се применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност.

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

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Нематеријална имовина која има неограничени век трајања се не амортизује.

Резидуална вредност (остатак вредности) за нематеријалну имовину сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за конкретно средство постоји цена на активном тржишту.

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



Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

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

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

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Према томе, њихов признавање се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годинудана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

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

Некретнине, постројења и опрему чине:

1. земљиште,
2. зграде,
3. постројења за производњу топлотне енергије,
4. постројења за пренос топлотне енергије,
5. покретне и непокретне радне машине,
6. теретна и путничка моторна возила,
7. намештај и непокретни инвентар,
8. канцеларијска опрема,
9. рачунарска опрема,
10. алат и инвентар за обављање делатности,
11. остала непоменута средства.

### *Почетно вредновање*

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

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

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

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

### *Накнадна улагања*

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





Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

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

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

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

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

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

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

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

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом прописаних стопа прописаних у номенклатури за амортизацију.

Средство	Стопа у %
Грађевински објекти	2,5%
Производна опрема	6,7 – 20%
Путничка возила	10%
Рачунарска опрема	25%
Канцеларијска опрема	10 – 25%

#### *Резидуална вредност*

Резидуална вредност (остатак вредности) за некретнине, постројења и опрему сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за конкретно средство постоји цена на активном тржишту.





## Алат и ситан инвентар

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

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

## Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су земљишта или грађевински објекти или обоје које предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради зараде од давања у закуп или ради увећања вредности капитала или из оба разлога. Инвестициона некретнина ствара трошкове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су:

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода. Основицу за амортизацијучини набавна вредностили цена коштања умањена за преосталу вредност.



## **Средства која се користе у форми финансијског лизинга**

Приликом иницијалног признавања предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове набавне вредности и као дугорочна обавеза у висини главнице дуга.

Елементи набавне вредности средства узетог у финансијски лизинг су вредност предмета лизинга и други иницијални директни трошкови који се могу директно приписати активностима лизинга, као што су транспортни трошкови, трошкови одобрења захтева, трошкови монтаже, трошкови правне помоћи и сл.

Лизинг накнада (камата) се признаје као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.

### **Залихе**

Залихе су средства:

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

Залихе обухватају:

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

### **Вредновање залиха приликом њиховог прибављања**

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

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

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

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

### **Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације**

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

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



Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност.

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

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

### **Залихе алата и инвентара**

Залихе алата и инвентара вреднује се по набавној цени а отписују у целини при издавању на коришћење ако је набавна цена до 10.000,00 динара.

Алата и инвентар чија је набавна цена већа од 10.000,00 динара отписује се по стопи од 20% годишње у року 5 година.

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

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

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у другој 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 другој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

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

### **Приходи и расходи**

*Приходи* обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.



Приходи који се признају у биласу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходи од активирања учинака; приходи од субвенција, 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.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

У трошкове уобичајених активности предузећа укључују се: расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови које признају, независно од момента плаћања.

Губици који улазе у расходе периода могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.) и губитке произашли из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу пораста курсева стране валуте у вези по задуживањима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

### **Обавезе**

Финансијским обавезама се сматрају :

1. дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
2. краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
3. краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
4. остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

1. предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
2. размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

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

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.



Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

### **Порези и одложени порези**

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

- порез на додатну вредност
- порез и доприносе на зараде и друга лична примања
- порез на добит и
- порез на имовину.

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

### **Дугорочна резервисања**

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање се признаје :

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

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

Резервисања се процењује на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Уколико предузеће процени да не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

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

### **Трошкови позајмљивања**

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

1. камата на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
2. амортизација есконта или премија у вези са позајмљивањем;
3. амортизација спроведених трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;



4. финансијски трошкови по основу финансијског лизинга.
5. Курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се сматрају корекцијом трошкова камата.

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

#### **Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2 % годишњег прихода предузећа.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

#### **1.1.4. Програм пословања**

Предузеће је доставило Скупштини Града Пирота, План и програм рада са финансијским планом Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2022. годину, број 5588/21 од 26. новембра 2021. године и Одлуку о усвајању начина обрачуна нових цена у складу са Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, број 5646/21 од 30. новембра 2021. године, који је усвојен одлуком Надзорног одбора Предузећа број 5645/21 од 30. новембра 2021. године.

Градоначелник Града Пирота је дао одговор на допис број П 06/сл.-2021, од 1. децембра 2021. године да Надзорни одбор изврши свеобухватну анализу прихода и расхода у смислу уштеда, у делу обрачуна цена за грађанство изврши корекцију и донесе нову одлуку.

План и програм рада са финансијским планом Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2022. годину, усвојен је одлуком Надзорног одбора Предузећа број 5925/21 на седници одржаној 13. децембра 2021. године.

Скупштина Града Пирота је на седници одржаној 28. децембра 2021. године донела Решење број 06/170-26/21, којим је дата сагласност оснивача на Програм пословања Предузећа, са програмом субвенција за 2022. годину, број 5920/21 од 13. децембра 2021. године као и на Одлуку о усвајању Ценовника услуге број 5927 од 13. децембра 2021. године.

У току 2022. године извршена је измена и допуна плана и програма рада са финансијским планом Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2022. годину, који је усвојен одлуком Надзорног одбора предузећа број 3822/22 од 19. септембра 2022. године.

Скупштина Града Пирота је на седници одржаној 28. септембра 2022. године донела Решење број I 06/70-12/22, којим је дата сагласност оснивача на Одлуку Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот на измену и допуну Плана и програма рада са финансијским планом, број 3810/22 од 20. септембра 2022. године као и на Одлуку о усвајању Ценовника услуге испоруке топлотне енергије, број 3823/22 од 20. септембра 2022. године.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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





пословања са прописима из следећих области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расходи.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као изворни критеријуми су:

- Закон о рачуноводству<sup>9</sup>;
- Закон о раду<sup>10</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>12</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>13</sup>;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>14</sup>;
- Закон о буџетском систему<sup>15</sup>;
- Закон о облигационим односима<sup>16</sup>,
- Закон о затезној камати<sup>17</sup>,
- Закон о извршењу и обезбеђењу<sup>18</sup>,
- Закон о заштити потрошача<sup>19</sup>,
- Закон о енергетици<sup>20</sup>
- Уредба о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>21</sup>
- Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>22</sup>

### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

<sup>9</sup> "Службени гласник Републике Србије" број 73/2019 и 44/2021

<sup>10</sup> "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. Изн и 138/2022

<sup>12</sup> "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

<sup>13</sup> "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022 и 144/2022 - усклађени дин. изн

<sup>14</sup> "Сл. гласник РС", број 93/2012

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

<sup>16</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78,369/85,45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, 18/20

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр 106/15,106/16 – аутентично тумачење, 113/17 аутентично тумачење, и 54/19

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр 88/2021

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр 145/14

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр 63

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 110/2021 и 125/2022



Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

У циљу успостављана финансијског управљања и контроле Предузеће је донело следећа акта:

- Правилник о финансијском управљању и контроли број 5584/16 од 26. октобра 2016. године,
- Стратегија Управљања ризицима и контрола ризика у ЈКП „Градска топлана“ Пирот број 5585/16 од 26. 10.2016. године,
- Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у ЈКП Градска топлана Пирот број 2818/22 од 21. јула 2022. године
- Одлука о образовању радне групе на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Градска топлана“ Пирот број 2819/22 од 21. јула 2022. године
- Правилник о финансијском управљању и контроли у ЈКП „Градска Топлана“ Пирот број 5544/22-2 од 27. децембра 2022. године,
- План активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у ЈКП Градска топлана, Пирот ( дел број 2961/22 од 28.07.2022. године)
- Стратегија управљања ризицима у ЈКП „Градска топлана“ Пирот број 5544/22-1 од 27. децембра 2022. године

Предузеће је са добављачем „Неферита Пујић“ Пр Агенцијом за консултантске услуге саветник за финансијско управљање и контролу, Панчево, закључило уговор број 2762/22 од 15. јула 2022. године о изради документације, увођењу и имплементацији финансијског управљања и контроле у Предузећу.

### **3.1.1. Финансијско управљање и контрола**

#### **1) Контролно окружење**

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





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

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 4477/18, а након тога Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 611/22 од 22. фебруара 2022. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 5433/22 од 20. децембра 2022. године.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта, од којих издвајамо следеће:

- Статут ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 6343/16 од 25. новембра 2016. године<sup>23</sup>;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5169 од 3. новембра 2021. године,
- Правилник о условима за подношење и решавање крајњег купца за обуставу испоруке топлотне енергије<sup>24</sup>
- Правилник о начину расподеле и обрачуна трошкова за испоручену топлотну енергију број 3526/21 од 16. августа 2021. године
- Пословник о раду Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 7175/16 од 29. децембра 2016. године,
- Правила о раду дистрибутивног система ЈКП „Градска топлана“, Пирот , број 3456/19 од 23. јула 2019. године,
- Процедура доласка и одласка возила са компримованим природним гасом у котларницу Сењак за потребе ЈКП „Градска топлана“ Пирот , број 1142/20 од 12 марта 2020. године,
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 3246/17 од 13. јула 2017. године,
- Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача ЈКП „Градска топлана“ Пирот број 1085/22 од 15. марта 2022. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 3211/20 од 23. јула 2020. године,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Градска топлана“ Пирот, број 7162/16 од 28. децембра 2016. године,
- План интегритета ЈКП „Градска топлана“ Пирот , трећи циклус период од 2021-2024 године број 5571/22 од 29. децембра 2022. године.

## 2) Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење

<sup>23</sup> „Службени лист града Ниша“, број 137/2016,89/2018 и 28/2020

<sup>24</sup> „Службени лист града Ниша“, број 56



значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Предузеће је ажурирало стратегију управљања ризицима 27. децембра 2022. године.

### 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.

### 4) Информисање и комуникација

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

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

Предузеће користи пословни софтвер набављеног од добављача „In Formo Wide“, доо Београд, по Уговору број 2159/19 од 6. маја 2019. године. Софтверски пакет односи се на следеће књиговодствене програмске пакете.

- финансијско књиговодство,
- основна средства,
- обрачун личног дохотка,
- робно књиговодство,
- благајана,
- обрачун камата,
- обрачун попушта,
- фактурисање,
- паушални начин наплате,
- кадровска евиденција.

### 5) Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и



стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Предузеће је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију дана 31. марта 2023. године.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>25</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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

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

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

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

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

У поступку ревизије, Предузеће се обратило захтевом оснивачу дана 27. јануара 2023. године, за организовањем интерне ревизије у ЈКП „Градска топлана“ Пирот.

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

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2011 и 106/201



унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 3.2. Финансијски извештаји

### 3.2.1. Биланс стања

#### 3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 20 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводствним политикама ЈПК „Градска топлана“ Пирот (у даљем тексту: Правилник о рачуноводствним политикама), Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 4393 од 31. октобра 2022. године о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Директор Предузећа је дана 10. новембра 2022. године донео Решење о образовању комисије за попис, роковима за вршење пописа и организацију пописа број 4562/22.

Пописне комисије су извршиле попис и сачиниле Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 319/23 од 27. јануара 2023. године. Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број 339/23 од 30. јануара 2023. године.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће није извршило попис;

- некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 158.628 хиљада динара,

- плаћених аванса за залихе и услуге у укупном износу од 1.206 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће не изврши попис на начин предвиђен позитивним законским прописима, јавља се ризик од губитка имовине.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да изврши попис некретнина постројења и опреме у припреми и плаћених аванса у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 3.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.865 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:



Табела број 1 – Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Софтвер и остала права	11.741	8.407
Остала нематеријална имовина	153	153
Нематеријална имовина у припреми	480	480
<b>Укупно-набавна вредност:</b>	<b>12.374</b>	<b>9.040</b>
Исправка вредности нематеријалне имовине	(7.509)	(5.022)
<b>Укупно-садашња вредност:</b>	<b>4.865</b>	<b>4.018</b>

Табела број 2 – Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Софт. и остала права	Остала немат. имовина	Немат. имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање на дан 01.01.2022.</b>	<b>8.407</b>	<b>153</b>	<b>480</b>	<b>9.040</b>
Повећање (прекњижење раније набављене нематеријалне имовине)	1.553			1.553
Нове набавке у току године	1.781			1.781
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>	<b>11.741</b>	<b>153</b>	<b>480</b>	<b>12.374</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање на дан 01.01.2022.</b>	<b>5.022</b>	-	-	<b>5.022</b>
Корекција по основу исправке грешке (Напомена број 3.3.1.12.)	1.553			1.553
Амортизација у току године	934			934
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>	<b>7.509</b>	-	-	<b>7.509</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2022. године</b>	<b>4.232</b>	<b>153</b>	<b>480</b>	<b>4.865</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2021. године</b>	<b>3.385</b>	<b>153</b>	<b>480</b>	<b>4.018</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Нематеријална имовина.

Нематеријална имовина исказана у износу од 4.865 хиљада динара односи се на Софтвер SCADA исказан у износу 2.103 хиљаде динара, апликативни софтверски и модул топлотне подстанице, инсталација софтвера и пуштање у рад на постојећи SCADA систем у износу од 1.414 хиљаде динара, претходна студија изводљивости за изградњу котларнице на биомасу у износу од 480 хиљаде динара и рачуноводствени софтвер исказан у износу од 392 хиљаде динара. Нематеријална средства почетно се вреднују по набавној вредности.

Укупно повећање на позицији софтвер и остала права у 2022. години у износу од 3.334 хиљада динара, највећим делом односи се на:

- Софтвер за детекцију влаге у износу од 1.533 хиљада динара који је набављен 2010 године од добављача „Isoplus“GMBH, Немачка. Наведени софтвер Предузеће је евидентирало на рачуну залиха материјала уместо на рачуну софтвер и остала права. У току 2022 године извршена је рекласификација ове нематеријалне имовине у укупном износу од 1.533 хиљада



динара, у складу са Правилником о контном оквиру, док су ефекти у вези са употребом софтвера евидентирани у истом износу у корист исправке вредности софтвера и осталих права, а на терет резултата из ранијих година у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена број 3.2.1.12).

- набавка апликативног софтверског модула компактне топлотне подстанце, инсталација софтвера и пуштање у рад на постојећи SCADA систем у износу од 1.732 хиљаде динара по Уговору о повезивању нових подстанца на постојећи SCADA систем број 4619/21 од 30. септембра 2021. године закључен са добављачем „Феникс ББ“ ДОО, Ниш .

Амортизација нематеријалне имовине обрачуната у 2022. години исказана је у износу од 943 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.)

### 3.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 241.736 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 3 – Преглед некретнина, постројења и опреме

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	2.595	2.963
Постројења и опрема	80.513	72.075
Некретнине, постројења и опрема у припреми	158.628	153.240
<b>Укупно</b>	<b>241.736</b>	<b>228.278</b>

-у хиљадама динара-

Табела број 4 – Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

Опис	Грађев. објекти	Постро. и опрема	Некрет., постро. и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
Стање 01. јануара 2022. године	<b>6.168</b>	<b>286.128</b>	<b>153.240</b>	<b>445.536</b>
Нове набавке у току године	-	115	5.388	5.503
Отуђивање и расхоровање у току године	-	-	-	-
<b>Стање на дан 31. децембра 2022. године</b>	<b>6.168</b>	<b>286.243</b>	<b>158.628</b>	<b>451.039</b>
<b>Исправка вредности</b>				
Стање на дан 01. јануара 2022. године	3.205	214.052	-	217.257
Амортизација за 2022. годину. (Напомена број 3.2.2)	368	21.359	-	21.727
Корекција преиспитивање корисног века употребе (Напомена број 3.2.1.12)	-	(29.681)	-	(29.681)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>3.573</b>	<b>205.730</b>	<b>-</b>	<b>209.303</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2022. године</b>	<b>2.595</b>	<b>80.513</b>	<b>158.628</b>	<b>241.736</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2021. године</b>	<b>2.963</b>	<b>72.076</b>	<b>153.240</b>	<b>228.278</b>

-у хиљадама динара-





### Грађевински објекти

Грађевинске објекте који су исказани на дан извештајног периода по садашњој вредности у износу од 2.595 хиљада динара, чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 5 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Ограда око енергане Сењак	2.853	2.086	767
Котларница АТП	1.199	569	630
Котларница Бујица	557	178	379
Котларница Чешај	1.199	569	630
Котларница Суд	360	171	189
<b>Укупно:</b>	<b>6.168</b>	<b>3.753</b>	<b>2.595</b>

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2022. годину у износу од 368 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.).

### Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су по садашњој вредности у износу од 80.513 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 6 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Постројења	278.529	200.770	77.759
Опрема	2.740	769	1.971
Алат и инвентар	4.974	4.191	783
<b>Укупно:</b>	<b>286.243</b>	<b>205.730</b>	<b>80.513</b>

Амортизација постројења и опреме исказана и обрачуната је за 2022. годину у износу од 21.359 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.).

### Преиспитивање корисног века трајања постројења и опреме

Решењем о образовању комисије за попис поновне процене века трајања основних средстава, број 4562/22 од 10. новембра 2022. године Предузеће је образовало комисију која треба да изврши процену века трајања основних средстава која имају књиговодствену вредност. Комисија је поднела извештај о поновној процени века трајања, дана 27. јануара 2023. године, на основу које је продужен век трајања постројења и опреме, а ефекат евидентиран у пословним књигама преко резултата из ранијих година (Напомена број 3.2.1.12).

**Откривена неправилност:** Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига које се односе на постројења и опрему са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству. У главној књизи Предузећа постојења и опрема, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 80.513 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 49.850 хиљада динара



**Ризик:** Уколико Предузеће пре састављања финансијских извештаја не врши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције у помоћној књизи основних средстава, јавља се ризик од непоузданог извештавања крајних корисника

**Препорука број 3:** Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши усклађивање помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

#### Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказана је у износу од 158.628 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 7 - Структура некретнина, постројења и опреме у припреми

Назив	2022. година
Основна средства у припреми Топловод	73.048
Надоградња енергана	20.097
КФВ котларница Сењак	14.449
Топловод АТП	13.225
Бранка Радичевић	7.960
Магистрални топовод	7.832
Плац око Енергане	6.785
Прикључак Педагошка	5.247
Остале некретнине, постројења и опрема у припреми	9.985
<b>Укупно</b>	<b>158.628</b>

Директор Предузећа, донео је Одлуку број 873/23-1 од 15. марта 2023. године о именовању комисије за анализу основних средстава у припреми евидентираних у Извештају број 319/23 од 27. јануара 2023. године централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године са предлогом рекласификовања у средства која су у употреби. Комисија је у Извештају број 1043/23-1 од 30. марта 2023. године, утврдила да основна средства Надоградња Енергана у вредности од 20.097 хиљада динара и основно средство у припреми Топловод у износу од 73.048 хиљада динара користе у процесу производње и испоруке топлотне енергије и преносе своју вредност на услугу којом се бави Предузеће и да иста треба евидентирати као средства у употреби.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 158.628 хиљаде динара од чега се на основна средства надоградње енергане и топовода односи износ од 93.145 хиљада динара. Према Извештају комисије за попис предметна средства се користе у процесу производње и испоруке топлотне енергије, због чега их треба класификовати као средства у употреби. Параграфом 20, Одељка 17 – Некретнина, постројења и опрема МСФИ за МСП прописано је да амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство. С обзиром на наведено, некретнине постројења и опрема у припреми су у пословним књигама више исказани у износу од 93.145 хиљада динара, а мање некретнине, постројења и опрема у истом износу. Поред тога, Предузеће је у 2022. години исказало трошкове амортизације у износу од 21.359 хиљада динара.





**Ризик:** Уколико Предузеће не изврши активирање објеката некретнине, постројења и опрему у припреми, неће бити реално приказана вредност грађевинских објеката као и трошкова амортизације.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Предузећу да преиспита вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и изврши активирање истих у пословним књигама у складу са Параграфом 20, Одељка 17 – Некретнина, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Укупна повећања на позицији некретнине, постројења и опрема у припреми током 2022. године исказано је у износу од 5.388 хиљада динара, највећим делом односи се на:

- реконструкција магистралног топловода у износу од 2.763 хиљаде динара за грађевинске и машинске радове по Уговору број 3777/22 закљученог са добављачем „Далибор Станковић ПР радња за изградњу цевовода инжењерске делатности и техничко саветовање Исомонт“ Пирот,

- надоградња енергане Сењак у износу од 1.230 хиљаде динара, по уговору са добављачем „Златко Јовановић“ ДОО, Пирот број 5302/16 и 380/16 од 11. октобра 2016. године. За наведене радове Предузеће је водило судски спор са добављачем, дана 31. марта 2022. године Привредни Апелациони суд донео је пресуду којом се потврђује пресуда Привредног суда у Нишу да је Предузеће обавезно да тужиоцу плати износ од 1.230 хиљада динара,

- продужетак топловода Сењак, грађевинско машински радови у износу од 1.247 хиљада динара, по Уговору са добављачем Далибор Станковић ПР радња за изградњу цевовода инжењерске делатности и техничко саветовање Исомонт“ Пирот и окончаном ситуацијом број S -01-05/22 од 23. маја 2022. године.

#### 3.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 2.678 хиљада динара највећим делом односе се на учешће у капиталу Привредног друштва „Симпо“ АД, Врање у износу од 2.674 хиљаде динара, преузете у поступку конверзије потраживања поверилаца према Унапред припремљеном плану реорганизације од 22. јануара 2020. године.

#### 3.2.1.5. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 13.368 хиљада динара, ( у 2021. години исказана у износу од 16.113 хиљада динара) настала су као последица привремених разлика које на датум биланса стања постоје између књиговодствене вредности средстава и његове пореске основице. Износ разлике одложених пореских средстава на датум 31. децембар 2022. године у односу на 2021. годину евидентиран је на одложеним пореским расходима периода у износу од 2.745 хиљаде динара.

#### 3.2.1.6. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 20.261 хиљада динара приказане су следећом табелом:

Табела број 8 – Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	19.055	20.413
Роба на путу	-	36



Назив	2022. година	2021. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	1.206	104
<b>Укупно:</b>	<b>20.261</b>	<b>20.553</b>

### Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Предузеће је залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, евидентирало у оквиру материјалног књиговодства, користећи програм за вођење пословних књига набављен од добављача „In-Formo Wide“ ДОО, Београд.

Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара исказане у износу од 19.055 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 9 – Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Назив	2022. година
<b>Залихе материјала</b>	
Основни материјал – Енергенти (мазут и компримовани природни гас)	5.182
Предизоловане цеви (KfW и ISO PLUS)	5.887
Помоћни материјал	717
<b>Свега:</b>	<b>11.786</b>
<b>Резервни делови</b>	
Резервни делови у магацину за постројења и опрему	5.955
Калориметри (KfW)	648
Компактне подстанице	526
<b>Свега:</b>	<b>7.129</b>
<b>Алат и ситан инвентар на залихи</b>	
Алат и ситан инвентар у магацину	129
Алат и ситан инвентар у употреби	11
<b>Свега:</b>	<b>140</b>
<b>Укупно:</b>	<b>19.055</b>

**Залихе материјала** исказане у износу од 11.786 хиљада динара обухватају: залихе основног материјала у износу од 5.182 хиљада динара, предизоловане цеви у износу од 5.887 хиљада динара и помоћни материјал у износу од 717 хиљада динара.

**Залихе основног материјала** исказане у износу од 5.182 хиљаде динара односе се на енергент (мазут) за потребе прозводње топлотне енергије, који је последњи пут набављен за даљинско грејање прикључених корисника на територији града Пирота за грејну сезону 2019/2020. године од добављача „НИС“ АД Нови Сад.

Предузеће од 15. јануара 2020. године (са кратким прекидима), за производњу и даљу дистрибуцију топлотне енергије купцима, користи компримовани природни гас (КПГ), набављен од добављача „PAN LEDI“ ДОО Панчево који је на дан 31.децембар 2022. године утрошен у целости.

Предизоловане цеви (KfW и ISO PLUS) исказане у износу од 5.887 хиљада динара односе се на материјал који је набављен на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW-а, намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III“ број 01-642/08 од 7. фебруара 2008. године и Трилатералног



уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији - фаза IV“ број 01-2027/12 од 30. априла 2012. године.

Помоћни материјал исказан у износу од 717 хиљада динара односи се на материјал који се користи у раду котларница Предузећа и обухвата: разне врсте црева и каблова, сијалице, боце са кисеоником и ацетиленом и остали помоћни материјал.

**Залихе резервних делова** исказане у износу од 7.129 хиљада динара обухватају: резервни делове у магацину за постројења и опрему у износу од 5.955 хиљада динара, калориметре у износу од 648 хиљада динара и компактне подстанице у износу од 526 хиљада динара.

Резервни делови у магацину за постројења и опрему исказани у износу од 5.955 хиљада динара односе се на резервне делове који се користе у раду котларница (предизоловани вентили, предизоловане редукције, прикључци, славине, осигурачи, муфови, бенери и остало).

Калориметри (KfW) исказани у износу од 648 хиљада динара односе се на: калориметре које је Предузеће добило на трајно коришћење без надокнаде Решењем Министарства рударства и енергетике број 401-00-65//2015-08 од 25. фебруара 2015. године и калориметре који су из ранијих година у магацину Предузећа и по потреби се уграђују.

Компактне подстанице исказане у износу од 526 хиљада динара односе се на топлотне подстанице које је Предузеће набавило на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ број 01-2027/12 од 30. априла 2012. године. По уговору, средства зајма се могу користити искључиво за набавку опреме и услуга које су намењене за рехабилитацију и модернизацију система даљинског грејања и постаће власништво Предузећа након њихове уградње.

**Алат и ситан инвентар** исказан у износу од 140 хиљада динара односи се на: алат и ситан инвентара у магацину у износу од 129 хиљада динара и алат и ситан инвентар у употреби у износу од 11 хиљада динара.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством.

Рачуноводственим политикама дефинисано је да се одмеравање залиха врши по набавној вредности увећаној за зависне трошкове набавке, док се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

### **Нето остварива вредност залиха**

Директор Предузеће је у оквиру годишњег пописа имовине и обавеза дана 10. јануара 2023. године донео допуну Решења број 90/23, по коме је Комисија за попис залиха материјала дужна да на дан 31. децембар 2022. године спроведе тестирање залиха, утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расхатовати или продати, идентификује залихе које су технички употребљиве и да изврши процену нето оствариве вредности залиха за расход.

Након извршеног тестирања и процене вредности залиха Комисија је саставила Извештај, односно Предлог за расход по извршеном попису залиха материјала на дан 31. децембар 2022. године, број 04-96/23 од 11. јануара 2023. године и констатовала да процењене залихе нису значајно изгубиле на вредности (укупно 125 динара).



Дана 15. марта 2023. године директор Предузећа донео је Решење број 866/23, којим се образује Комисија за процену нето садашње вредности материјала које нису имале промет у 2022. години, како би се детаљније бавила овим проблемом него приликом пописа.

### Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 1.206 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 10 - Структура плаћених аванса за залихе и услуге

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.078	56
Плаћени аванси за услуге ревизије финансијских извештаја	80	-
Плаћени аванси за услуге јавним извршитељима	48	48
<b>Укупно:</b>	<b>1.206</b>	<b>104</b>

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 1.078 хиљада динара односе се на: плаћене авансе за финансирање радова и опреме на изградњи топловода у Пироту у износу од 985 хиљада динара, набавку заштитне опреме у износу од 57 хиљада динара и остало у износу од 36 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 1.126 хиљада динара старији од годину дана.

**Откривена неправилност:** Предузеће није извршило процену наплативости плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31. децембар 2022. године, нити претходних година, у укупном износу од 1.126 хиљада динара (од чега плаћени аванси у износу од 1.063 хиљаде динара потичу из периода пре 2012. године и то: за услуге у износу од 988 хиљада динара и робу у износу од 75 хиљада динара), на сваки датум извештавања, нити је извршило умањење вредности финансијских средстава. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 27.2 Одељак 27 – Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и одредбама члана 27. Правилника о рачуноводственим политикама те не можемо утврдити да ли је залихама на овакав начин умањена вредност, односно не можемо утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

**Ризик:** Непоступајући у складу са захтевима параграфа 27.2 Одељак 27 – Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и одредбама члана 27. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа постоји ризик да обртна средства буду нереално исказана, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да на крају обрачунског периода изврши процену наплативости исказаних плаћених аванса за залихе и услуге и умањење истих у складу са захтевима параграфа 27.2 Одељак 27 – Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и одредбама члана 27. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, као и да утврђене ефекте процене евидентира у својим пословним књигама.

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



### 3.2.1.7. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 48.959 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11 – Структура потраживања по основу продаје:

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	137.482	133.158
Исправка вредности потраживања од купаца	(88.523)	(88.529)
<b>Укупно:</b>	<b>48.959</b>	<b>44.629</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Потраживања по основу продаје.

#### Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи односе се на: фактурисану реализацију потрошачима за утрошену количину топлотне енергије; накнаду за прикључак на топловодну мрежу; накнаду за издавање потврде да топлотна опрема испуњава техничке услове; накнаду за искључење са топловодне мреже, као и на потраживања по основу обрачунатих затезних камата.

Укупан број корисника услуга грејања на дан 31. децембар 2022. године је 2.808. Од тога су физичка лица 2.549 а правна лица 259.

На основу Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије за тарифне купце, Предузеће при утврђивању и обрачуну количине испоручене топлотне енергије примењује елементе: „испоручена количина топлотне енергије“ и „грејна површина“. Утврђивање и обрачун количине испоручене топлотне енергије за купце који примењују елемент „испоручена количина топлотне енергије“, врши се читавањем са мерног уређаја у топлотној подстаници, на основу разлике стања на бројилу између два читавања и њиховом расподелом на индивидуалне потрошаче, док се за купце који примењују елемент „грејна површина“ примењује грејна површина.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у следећој табели:

Табела број 12 – Структура потраживања по основу продаје:

Назив:	2022. година
Купци у земљи – пословни простор	69.685
Купци у земљи – стамбени простор	67.797
<b>Свега:</b>	<b>137.482</b>

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца за пословни и стамбени простор, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Аналитичка евиденција купаца води се у посебном програму у коме се евидентирају сва задужења, уплате и исплате. Програм за евидентирање потраживања од купаца и програм за вођење главне књиге припадају истом власнику „In- Formo Wide“ ДОО, Београд и компатибилни су па се аутоматски формирају налози за књижење у главној књизи.



Аналитичка евиденција потраживања од купаца усаглашена је са потраживањима од купаца која су евидентирана у главној књизи.

Потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници на дан 31. децембар 2022. године износе 69.685 хиљада динара и највећим делом се односе на следећа потраживања:

Табела број 13 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи правних лица

– у хиљадама динара –

Назив:	Усаглашено	2022. година
„Агропродукт Пирот“ ДП, Пирот - у стечају	Да	3.512
„Храм“ ДОО, Пирот	Да	2.391
Завод за јавно здравље, Пирот	Да	2.293
Дрвни комбинат „Полет“, Пирот	Да	1.868
„Шкорпион“, Пирот	Да	1.645
„Технотермика“ ДОО, Пирот - у стечају	Да	1.644
Основни суд у Пироту	Не	1.599
ИО „1. Мај - Новитет“, Пирот	Да	1.523
Техничка школа Пирот	Да	1.471
ХК „Прогрес“, Пирот	Да	1.418
ОШ „Вук Караџић“, Пирот	Да	1.311
ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	Да	1.162
Републички геодетски завод	Не	1.151
Спорски центар Пирот	Да	1.120
„Борели“ ДП Сомбор - у стечају	Да	1.072
Дом здравља Пирот	Да	1.019
Остали купци – правна лица и предузетници		43.486
<b>Укупно:</b>		<b>69.685</b>

### Попис потраживања

У складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, стање имовине и обавеза у рачуноводству усклађује се са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања, готовинских еквивалената и готовине извршила је попис потраживања на дан 31. децембар 2022. године и доставила извештај централној пописној комисији.

Дана 27. јануара 2023. године Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 319/22.

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, вршило усаглашавање потраживања са купцима.

У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 364 извода отворених ставки од чега:





Табела број 14- Статус и број послатих ИОС-а

Статус	% усаглашености	Број
Усаглашено	8	29
Усаглашено – купци нису вратили оверене обрасце	68	248
Неусаглашено – купци се не слажу са износом или су се вратили ИОС обрасци	24	87
<b>Укупно:</b>	<b>100</b>	<b>364</b>

Предузеће је обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца у износу 48.173 хиљаде динара. Као усаглашена потврђена су потраживања у износу од 11.070 хиљада динара, неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 1.797 хиљада динара а за део потраживања у износу од 34.286 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

#### Потраживања од купаца за камату

Предузеће је у 2022. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. За износ обрачунате законске затезне камате увећана је вредност потраживања од купаца, уместо да се увећа потраживање за камату. Поступајући на овај начин, Предузеће је више евидентирало потраживања од купаца у земљи а мање потраживања за камату и дивиденде у износу од 4.304 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 4.304 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведено износу.

**Ризик:** Неевидентирање камате купцима на прописаном рачуну доводи до ризика од погрешног исказивања потраживања од купаца.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Исправка вредности потраживања од купаца,** на крају извештајног периода исказана је у износу од 88.523 хиљаде динара, а промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. године приказане су следећом табелом.





Табела број 15 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у току 2022. године

- у хиљадама динара -

Назив:	Износ
Стање на дан 1. јануар 2022. године	88.530
Повећање исправке у току 2022. године (Напомена број 3.3.2.5.)	1.610
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања	-
Отпис - искњижење	(1.617)
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>88.523</b>

Повећање исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. године исказано у износу 1.610 динара односи се на индиректан отпис потраживања од купаца.

Чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5169/21 од 3. новембра 2021. године, прописано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

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

Табела број 16 - Старосна структура потраживања

- у хиљадама динарима -

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	29.257
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 60 дана	19.702
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 61 до 180 дана	5.799
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 181 дан до годину	8.367
Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од једне године	74.357
<b>Укупно:</b>	<b>137.482</b>

Параграфом 2.52 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП утврђено је да ентитет не треба да врши пребијање имовине и обавеза или прихода и расхода.

Увидом у пословне књиге и презентовану документацију утврдили смо да је Предузеће раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2022. године, најмање у износу од 894 хиљаде динара евидентирало на начин да је смањило износ потраживања од купаца и увећало износ готовине, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Предузеће је за износ наплаћених раније исправљених потраживања умањило вредност нове исправке вредности потраживања од купаца у 2022. години и у пословним књигама евидентирало повећање исправке вредности на дан 31. децембар 2022. години у износу од 1.610 хиљада динара и расходе од усклађивања вредности потраживања у истом износу, што није у складу са захтевима параграфа 2.52 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.



**Откривена неправилност:** Предузеће је раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2022. године најмање у износу од 894 хиљаде динара, евидентирало као смањење износа потраживања од купаца и повећање готовинских еквивалената, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Предузеће је за износ наплаћених, раније исправљених потраживања у току 2022. године, умањило вредност исправке потраживања од купаца на дан 31. децембар 2022. године и у својим пословним књигама, евидентирало разлику између прихода од наплаћених потраживања и расхода од обезвређења потраживања, што није у складу са захтевима параграфа 2.52 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.

**Предузета мера број 1:** У поступку ревизије Предузеће је раније исправљена потраживања од купаца, која су наплаћена у току 2023. године у износу од 6.951 хиљаду динара, евидентирало као смањење износа потраживања од купаца и повећање готовинских еквивалената, и истовремено је смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана о чему су достављени налози за књижење број 119 од 20. јуна 2023. године и 120 од 21. јуна 2023. године, спецификација исправке вредности потраживања од купаца, финансијска картица Исправке вредности потраживања од купаца и Прихода од усклађивања потраживања од купаца.

Отпис потраживања од купаца исказан у износу 1.617 хиљада динара односи се на:

- сторниране рачуне у износу од 1.363 хиљаде динара, купцима којима је обустављена испорука топлотне енергије а којима је Предузеће испостављало рачуне иако није дошло до промета услуга, а по одлукама Надзорног одбора и

- сторно по извршном предмету број 446/2020 у износу од 254 хиљаде динара.

Чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

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

Увидом у спецификацију исправљених потраживања од купаца и презентовану документацију, утврђено је да Предузеће није вршило преиспитивање могућности наплате потраживања од купаца и искњижење раније исправљених потраживања од купаца најмање у износу 8.919 хиљада динара за које поседује доказ о ненаплативости, односно да су поједини купци брисани из регистра привредних друштава или да је закључен стечајни поступак.

Табела број 17 – Преглед купаца чија су потраживања ненаплатива

Назив:	Износ
„Агропродукт Пирот“ ДП, Пирот - у стечају	3.512
Дрвни комбинат „Полет“, Пирот	1.868
„Технотермика“ ДОО, Пирот - у стечају	1.644
СЗТР „Дс електроника“, Пирот	789
„Морава“ АД, Београд	290
УР „Мажестик наргиле“, Пирот	257
Остали купци брисани из регистра АПР-а	559
<b>Укупно:</b>	<b>8.919</b>



**Откривена неправилност:** У оквиру исправке вредности потраживања од купаца обухваћена су и потраживања од купаца, најмање у износу од 8.919 хиљада динара, чија наплата није могућа јер је закључен стечајни поступак или су купци брисани из регистра привредних друштава. На дан извештајног периода Предузеће није извршило преиспитивање могућности наплате потраживања и директан отпис потраживања што није у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца и исправку вредности потраживања од купаца најмање у износу од 8.919 хиљада динара.

**Предузета мера број 2:** У поступку ревизије Предузеће је налогом за књижење број 114 од 16. јуна 2023. године, а на основу Извештаја комисије о процени наплативости сумњивих и спорних потраживања број 2197/23 од 15. јуна 2023. године и Одлуке Надзорног одбора број 2231/23 од 16. јуна 2023. године, из својих пословних књига искњижило потраживања за која поседује доказ о ненаплативости у износу од 8.919 хиљада динара.

### **Предузимање мера наплате потраживања**

Вршилац дужности директора Предузећа је, у складу са чланом 50 Статута, дана 27. априла 2018. године донео Процедуру наплате потраживања, број 2247/18. Наведеном процедуром утврђено је да директор одлуком формира стручни тим за утврђивање стања и прикупљање документације у циљу наплате потраживања. Одмах по доношењу Одлуке чланови тима шаљу опомене на укупан дуг по достављеном списку за ненаплаћена потраживања која су старија од 60 дана. Месец дана након слања прве опомене, доставља се опомена пред утужење. По опоменама корисници могу да одмах измире целокупан дуг са каматом, могу да закључе поравнања за плаћање у ратама, да захтевају плаћање рата и нових рачуна путем административне забране као и плаћење будућих рачуна уз умањење од пет посто. Уколико корисник по претходним опоменама не плати позива се на интервју а може да се упути и на медијацију. Ако се не постигне наплата потраживања по претходно наведеним мерама за ефикаснију наплату потраживања Предузеће врши наплату преко јавних извршитеља предлогом за извршење на основу веродостојне исправе или покретањем судских спорова.

Према подацима добијеним од правне службе Предузећа, у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, у току 2022. године послато је 3.435 опомена. У послатим опоменама, дужницима је дат рок од осам дана да измире своје дуговање или да у наведеном року потпишу Поравнање о одложеном плаћању дуга за испоручену топлотну енергију, како против њих не би био покренут извршни поступак.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о одложеном плаћању дуга за испоручену топлотну енергију број 2638/21 од 10. јуна 2021. године, којом се одобрава правним и физичким лицима, корисницима услуга за испоручену топлотну енергију репрограм дуговања до највише 36 месечних рата при чему је рата по репрограму фиксна а максимални број рата је утврђен висином дуговања. Корисник је у обавези да уз рату за репрограм измирује и обавезу за текући месец.

Право на отплату дуга путем репрограма корисници стичу потписивањем Поравнања о одложеном плаћању дуга за испоручену топлотну енергију. Уколико дужник редовно не измирује обавезе из поравнања или уколико не измири две узастопне рате, целокупан преостали дуг из поравнања доспева на наплату а Предузеће може утужити купца топлотне енергије.



У току 2022. године Предузеће је са дужницима закључило 48 споразума о измирењу дуговања на рате (репрограма). Укупна вредност закључених репрограма износи 4.935 хиљада динара.

Структура репрограма који су закључени у 2022. години приказана је у следећем табеларном приказу:

Табела број 18 - Структура репрограма који су закључени у 2022. години

- у хиљадама динара -

Купци	Број закључених репрограма у 2022. године	Износ закључених репрограма у 2022. године	Износ који доспева на наплату до 31. децембра 2022. године	Износ који доспева на наплату после 31. децембра 2022. године
Правна лица	1	1.108	249	859
Физичка лица	47	3.827	1.865	1.962
<b>Укупно:</b>	<b>48</b>	<b>4.935</b>	<b>2.114</b>	<b>2.821</b>

Према подацима добијеним од Предузеће, потраживања од купаца по репрограмима који су закључени у 2022. години, а која доспевају на наплату после 31. децембра 2022. године, износе 2.821 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 2.821 хиљада динара на основу закључених уговора о поравнању о одложеном плаћању дуга за испоручену топлотну енергију. С обзиром да предметна потраживања имају рок доспелости за наплату дужи од дванаест месеци после извештајног периода, више су исказана краткорочна потраживања, а мање дугорочна потраживања у овом износу. Наведено није у складу са чланом 9 и 16 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Предузета мера број 3:** У поступку ревизије Предузеће је рекласификовало потраживања од купаца у земљи са којима је закључило споразуме о репрограму дуга а са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода на начин да је повећало вредност дугорочних потраживања а смањило вредност краткорочних потраживања од купаца, у износу од 2.821 хиљаду динара, о чему је достављен налог за књижење број 1 од 10. јануара 2023. године.

Против дужника који нису измирили своја дуговања у року покренуто је 15 судских спорова, укупне вредности 563 хиљаде динара, а 29 предмета укупне вредности 2.675 хиљада динара предато је јавним извршитељима.

## Рекламације

Потрошач, односно физичко или правно лице које користи услуге које пружа Предузеће има право на подношење рекламације на извршене услуге у складу са Законом о заштити потрошача.

Директор Предузећа је, на основу члана 55 и 82 Закона о заштити потрошача, дана 15. марта 2022. године донео Правилник о условима и начину решавања рекламација у ЈКП „Градска топлана“, Пирот, број 1085/22 којим се уређују услови, начин и поступак решавања рекламација купаца на услуге од општег економског интереса које пружа Предузеће.



Потрошач може да поднесе рекламацију на износ рачуна као и на сам квалитет извршене услуге испоруке топлотне енергије. Рекламација може да се изјави лично у просторијама управне зграде Предузећа, телефоном, писаним путем или електронским путем. У поступку решавања рекламације Предузеће поступа по усвојеној процедури.

По рекламацијама поступа и исте решава комисија за решавање рекламација коју решењем образује директор Предузећа а у чијем саставу морају да буду и представници евидентираних удружења и савеза.

Дана 16. марта 2022. године, са Организацијом потрошача „Храм“, Београд која именује свог представника за члана комисије за решавање рекламације потрошача, закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 1106/22.

Предузеће води евиденцију о примљеним рекламацијама и чува их најмање две године од дана подношења рекламације у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача.

### 3.2.1.8. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 5.800 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 19 - Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022.	2021. година
Остала потраживања	4.225	3.803
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.572	1.686
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса (комунална такса)	3	-
<b>Укупно:</b>	<b>5.800</b>	<b>5.489</b>

Остала потраживања исказана у износу од 4.225 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 20 - Структура осталих потраживања

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022. година	
Потраживања од запослених	562	
Потраживања од државних органа и организација	1	
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	110	
Потраживања за приходе по посебним прописима	2.640	
Порез на додату вредност	912	
<b>Укупно:</b>	<b>4.225</b>	

Потраживања од запослених исказана у износу од 562 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 21 – Структура потраживања од запослених

Назив:	- у хиљадама динара -	
	2022. година	
Потраживања по основу више исплаћене нето зараде у односу на максимално могућу	288	
Потраживања по основу зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника	274	
<b>Укупно:</b>	<b>562</b>	



Потраживања по основу више исплаћене нето зараде у односу на максимално могућу исказана у износу од 288 хиљада динара односе се на одступање исплаћене нето зараде у односу на максимално могућу на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>26</sup>. Ова потраживања обрачуната су за период новембар 2014. године-децембар 2015. године приликом претходне ревизије финансијских извештаја Предузећа извршене од стране Државне ревизорске институције.

Потраживања по основу зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника исказана у износу од 274 хиљаде динара односе се на потраживања по основу повраћаја исплаћеног зајма запосленима, у складу са одредбама члана 84. Колективног уговора код послодавца.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** исказана у износу од 110 хиљада динара односе се највећим делом на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде зарада за боловање преко 30 дана.

#### Потраживања за приходе по посебним прописима

Потраживања за приходе по посебним прописима исказана су у износу од 2.640 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 22 - Структура потраживања за приходе по посебним прописима

- у хиљадама динара -		
Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за приходе по посебним прописима	1	1
Потраживања од извршитеља	2.497	1.994
Потраживања – кредитне картице	142	63
<b>Укупно:</b>	<b>2.640</b>	<b>2.058</b>

Потраживања од извршитеља исказана у износу од 2.497 хиљада динара односе се на предујам дат јавним извршитељима за спровођење извршног поступка који обухвата трошкове за припрему, вођењу и архивирање предмета, накнаду за достављање поштом странкама, учесницима у поступку и суду, накнаду за достављање закључка о предујму, накнаде за састављање решења о извршењу и слично.

#### Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 912 хиљада динара односи се на:

Табела број 23 - Порез на додату вредност

- у хиљадама динара -	
Назив:	2022. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	387
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	525
<b>Укупно:</b>	<b>912</b>

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан у износу од 387 хиљада динара односи се на порез на додату вредност из рачуна добављача за децембар 2022. године, са правом на одбитак у јануару 2023. године.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014 и 95/2018





Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 525 хиљада динара односе се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност, по месечним пореским пријавама у 2022. години.

### Потраживања за више плаћен порез на добитак

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана у износу од 1.572 хиљаде динара односе се на порез на добит који је Предузеће платило у виду аконтације, више у односу на коначну обавезу обрачунату по предатој пореској пријави.

### 3.2.1.9. Остали краткорочни финансијски пласмани

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембар 2022. године у износу 1.135 хиљада динара (у 2021. години у истом износу) односе се на потраживања од „Нафта“ад, Београд по Уговору о набавци мазута из 2016. године.

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остали краткорочни финансијски пласмани.

### 3.2.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 1.791 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24 – Структура готовине и готовинских еквивалената

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	1.723	526
Благајна	68	34
Остала новчана средства	-	2.300
<b>Укупно:</b>	<b>1.791</b>	<b>2.860</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 25 - Преглед текућих рачуна по банкама:

Назив:	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	1.005	
„Banca Intesa“ ад, Београд	370	
„Комерцијална банка“ ад, Београд	210	
„ОТР банка“ ад, Нови Сад	103	
Управа за трезор	31	
„Raiffeisen banka“ ад, Београд	4	
<b>Укупно:</b>	<b>1.723</b>	

### 3.2.1.11. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 389.934 хиљаде динара, односи се на





непокретности које је Предузеће искњижило из својих пословних књига, на основу Закона о јавној својини а односи се на топловодну мрежу, грађевинске објекте и земљиште.

Табела број 26 – Структура ванбилансне евиденције

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022. година	2021. година
Остала имовина код других субјеката	389.934	389.934
<b>Укупно:</b>	<b>389.934</b>	<b>389.934</b>

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 389.934 хиљада динара чини:

Табела број 27 – Структура ванбилансне евиденције

Назив:	Основ искњижења из пословних књига	- у хиљадама динара -
		2022. година
Топловодна мрежа	Решење II бр 06/28-2020 од 18. јуна 2020. године	275.385
Котларница „Централа“	Решење III Бр. 023/2-18 од 6. фебруара 2018. године	5.317
Котларница, резервоар за мазут, димњак Сењак	Решење III Бр. 023/2-18 од 6. фебруара 2018. године	83.896
Просторије у ул Лава толстоја	Решење III Бр. 023/2-18 од 6. фебруара 2018. године	5.557
Земљиште	Решење III Бр 46/30-17 од 26. децембра 2017. године	19.779
<b>Укупно:</b>		<b>389.934</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије ванбилансне активе и пасиве.

### 3.2.1.12. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 147.331 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 28 – Структура капитала

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022. година	2021. година
<b>Основни капитал</b>	<b>2.246</b>	<b>2.246</b>
<b>Статутарне резерве</b>	<b>2.553</b>	<b>2.553</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	134.520	84.583
Нераспоређени добитак текуће године	8.012	21.900
<b>Нераспоређена добит</b>	<b>142.532</b>	<b>106.483</b>
<b>Укупно:</b>	<b>147.331</b>	<b>111.282</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитал.



## Основни капитал

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказан је основни капитал у укупном износу од 2.246 хиљада динара. Предузеће је усагласило основни капитал у пословним књигама у складу са Одлуком о промени Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот број I бр 06/37-16 од 19. септембра 2016. године у коме је у члану 16 наведено да основни капитал Јавног предузећа чине новчана средства у износу од 2.245.757,15 динара. Такође и код Агенције за привредне регистре исказан је основни новчани капитал у истом износу.

## Резерве

Резерве у укупном износу од 2.553 хиљаде динара односе се на резерве формиране из нераспоређене добити која је остварена у 2015. години, а на основу Одлуке Надзорног одбора број 1649/16 од 12. априла 2016. године.

## Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит исказана је у износу од 142.532 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године и има следећу структуру:

Табела број 29 - Промене на рачуну нераспоређене добити

Назив	2022. година
Нераспоређени добита ранијих година-стање на дан 1.1. 2021. године	49.016
Нераспоређени добитак за 2020. годину	36.067
Решење Градског већа града Пирота II бр 06/85-21 од 11. октобра 2021.године -уплата оснивачу	(500)
<b>Нераспоређени добитак ранијих година -стање на дан 31. 12. 2021. године</b>	<b>84.583</b>
Нераспоређени добитак за 2021. годину	21.900
Обрачуната исправка вредности од датума набавке (Напомена број 3.2.1.2.)	(1.553)
Исправка грешака из ранијег периода (Напомена број 3.2.1.2)	(91)
Повећање нераспоређеног добитка – преиспитивање корисног века трајања основних средстава (Напомена број 3.2.1.3)	29.681
<b>Нераспоређени добитак ранијих година – стање 31.12.2022. година</b>	<b>134.520</b>
Нераспоређена добитак текуће године	8.012
<b>Стање на дан 31.12.2022. године</b>	<b>142.532</b>

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 1279/22 од 29. марта 2022. године да се расподела нето добити за 2021. годину исказана у износу од 21.900 хиљада динара изврши у складу са Одлуком буџета града Пирота. Решењем број II бр. 06/47-2022 од 28. јуна 2022. године оснивач град Пирот даје сагласност на одлуку Надзорног одбора да се остварена добит намени за реализацију планираних инвестиција.

### 3.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 56.693 хиљаде динара.



Табела број 30 – Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.009	3.673
Део дугорочних кредита и зајмова које доспева до једне године	50.684	52.209
<b>Укупно</b>	<b>56.693</b>	<b>55.882</b>

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

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 6.009 хиљада динара и односе се на дозвољено прекорачење на текућем рачуну, по основу Уговора о овердрафт кредиту са „АИК БАНКА“ ад, Београд, број 5253 од 8. децембра 2022. године.

Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године на дан 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 50.684 и односи се на обавезе по закљученим уговорима о дугорочним кредитима KfW програм III и KfW програм IV, које доспевају до годину дана.

*Дугорочни кредит KfW програм III*, односи се на зајам одобрен Предузећу на основу Споразума о зајму и финансирању између Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије - за програм „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“. На основу овог Споразума Предузеће је дана 7. фебруара 2008. године, закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава зајма са Републиком Србијом и Општином Пирот на износ од ЕУР 2.085.661.

Трилатералним уговором је предвиђено да је Предузеће у обавези да ова средства врати у року од 12,5 година у оквиру којих је 2,5 година грејс период, са уговореном каматном стопом од 2%, а да на име обезбеђења плаћања зајма преда Министарству финансија 20 бланко сопствених меница.

*Дугорочни кредит KfW програм IV*, односи се на зајам који је одобрен на основу Споразума о зајму и програму за „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ потписаног између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије, а на основу којег је Предузеће дана 12. априла 2012. године закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава зајма са Републиком Србијом и Општином Пирот број 01-2027/12 на износ од ЕУР 1.650.000.

Трилатералним уговором Предузеће је у обавези да отплати главницу зајма у 17 једнаких полугодишњих рата, уговорена каматна стопа на повучени износ зајма обрачунава се по стопи од 2,5% годишње, а као инструмент обезбеђења уредног извршавања обавеза, преда Министарству финансија 20 бланко сопствених меница.

#### **3.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције**

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 5.500 хиљада динара (у 2021. години у износу од 1.903 хиљаде динара) односе се на претплате купаца (физичких лица) по рачунима за испоручену топлотну енергију.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Примљени аванси, депозити и кауције.



### 3.2.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 123.293 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 126.769 хиљада динара) односе се на обавезе према добављачима у земљи:

Табела број 31 - Структура добављача у земљи

Назив	2022. година
Републичка дирекција за робне резерве Београд	98.221
„PAN-LEDI“ ДОО Панчево	17.485
ЈП „ЕПС Снабдевање“ Београд	4.097
„Дунав осигурање“ АДО Београд	1.553
Јавни извршитељ Саша Станковић Пирот	482
ПД „Балкан“ ДОО Ниш	227
„Дунав“ Добровољни пензиони фонд“ Београд	205
„Армада“ доо Пирот	188
Агенција „Техсеко“ Зоран Станковић пр. Пирот	119
Остали	716
<b>Укупно:</b>	<b>123.293</b>

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2022. године, према добављачима у земљи са највећим салдом у износу од 122.792 хиљада динара, што чини 99% укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, утврђено је неусаглашено стање обавеза према добављачима у земљи у износу од 479 хиљада динара, а два добављача нису вратила независну потврду стања у износу од 639 хиљада динара. Потврђене су усаглашене обавезе према добављачима у износу од 121.946 хиљада динара, што чини 99% износа послатих, односно 98% износа укупних обавеза према добављачима. Обавезе према добављачима са највећим салдом односе се на набавку енергената, и то: мазута из Републичких робних резерви Београд и компримованог природног гаса (КПГ) од добављача „PAN-LEDI“ ДОО Панчево, електричне енергије од добављача ЈП „ЕПС Снабдевање“ Београд и обавезе по основу премија осигурања од добављача „Дунав осигурање“ АДО Београд.

Предузеће је пре састављања финансијских извештаја усаглашавало стање са добављачима у земљи, на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

### 3.2.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 4.226 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 32 - Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	3.636	3.344
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих	23	15
Обавезе по основу пореза на добитак	567	887
<b>Укупно:</b>	<b>4.226</b>	<b>4.246</b>



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

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 3.636 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 33 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.595	3.344
Друге обавезе	41	-
<b>Укупно:</b>	<b>3.636</b>	<b>3.344</b>

**Обавезе по основу зарада и накнада зарада** исказане су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 3.595 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 34 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	2.238
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	225
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	612
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	466
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	35
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	12
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	7
<b>Укупно:</b>	<b>3.595</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе по основу зарада и накнада зараде.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћену нето зараду (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2022. године, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају, односно боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2022. године. Зарада за месец децембар 2022. године исплаћена је запосленима дана 25. јануара 2023. године.

**Друге обавезе** исказане су у износу од 41 хиљаду динара односе се на укалкулисану нето накнаду за рад председнику и члановима Надзорног одбора за месец мај 2022. године.

**Откривена неправилност:** Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године евидентирало, обавезе по основу накнада за рад Надзорног одбора за период јун -децембар 2022. године у нето износу од 292 хиљаде динара и обавезе за порезе и доприносе у износу од 159 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, Предузеће је мање исказало трошкове накнада директора и чланова органа



управљања у износу од 451 хиљаду динара, а више исказало резултат пословања текуће године.

**Ризик:** Постоји ризик да трошкови Предузећа нису нереално исказани, што утиче на истинито и објективно приказивање пословног резултата у финансијским извештајима.

**Препорука број 7 :** Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе по основу накнаде за рад чланова Надзорног одбора евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе по основу Других обавеза.

**Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода** исказане у укупном износу од 23 хиљаде динара ( у 2021. години у износу од 15 хиљада динара) односе се на порез и доприносе по основу обрачунате и евидентираних накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора за месец мај 2022. године.

**Обавезе по основу пореза на добитак** на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 567 хиљада динара (у 2021. години у износу од 887 хиљада динара).

### 3.2.1.17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу 3.550 хиљада динара (у 2021 години у истом износу) односе се на остала пасивна временска разграничења а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 35 - Структура осталих пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала пасивна временска разграничења - извршитељи	3.089	3.089
Остала пасивна временска разграничења - пдв	461	461
<b>Укупно:</b>	<b>3.550</b>	<b>3.550</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Пасивна временска разграничења.

Остала пасивна временска разграничења - извршитељи исказана у износу од 3.089 хиљада динара односе се на судске таксе које потичу из 2016. године и раније.

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијске обавезе средства у складу са параграфом 11.21 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти.

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Предузећа исказане су обавезе по основу судских такси у укупном износу од 3.089 хиљада динара, које потичу из 2016. године као и из ранијег периода. Предузеће није на дан извештајног периода процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу наведених обавеза у складу са параграфом 11.21- Одељак 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због тога, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје

**Предузета мера број 4:** У поступку ревизије Предузеће је налогом за књижење број 113 од 16. јуна 2023. године, а на основу и Одлуке Надзорног одбора број 2232/23 од 16. јуна 2023.





године, умањило вредност обавеза по основу осталих пасивних временских разграничења и повећало приходе од смањења обавеза у износу од 3.089 хиљада динара.

### 3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 10.995 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 297.331 хиљаду динара и укупних расхода у износу од 286.336 хиљада динара.

Приказ прихода и расхода представљен је следећом табелом:

Табела број 36 – Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Назив:	Приходи	Расходи	Добитак / губитак
Пословни	291.978	282.968	9.010
Финансијски	4.752	1.494	3.258
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		1.865	(1.865)
Остали приходи и расходи	601	9	592
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>297.331</b>	<b>286.336</b>	<b>10.995</b>
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода.	329	-	329
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>297.660</b>	<b>286.336</b>	<b>11.324</b>
Порески расход периода	-	567	(567)
Одложени порески приходи периода	-	2.745	(2.745)
<b>Нето добитак</b>	<b>297.660</b>	<b>289.648</b>	<b>8.012</b>

#### 3.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи за 2022. годину исказани су у износу од 291.978 хиљада динара а структура пословних прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	266.895	267.807
Остали пословни приходи	25.083	22.169
<b>Укупно:</b>	<b>291.978</b>	<b>289.976</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

#### Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 266.895 хиљада динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача.





Табела број 38 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Приходи од услуге испоруке топлотне енергије	266.741
Приходи од услуга за издавање сагласности	154
<b>Свега:</b>	<b>266.895</b>

Приходи од услуге испоруке топлотне енергије исказани у износу од 266.741 хиљаду динара остварени су од продаје услуга снабдевања топлотном енергијом за загревање станова и пословних простора на територији Града Пирота.

Накнада за даљинско грејање састоји се од накнаде за испоручену топлотну енергију (варијабилни део) и накнаде за грејну површину (фиксни део).

Основ за обрачун и плаћање накнаде за испоручену топлотну енергију је вредност испоручене топлотне енергије очитане на мерачу утрошка топлотне енергије. За делове система где није уведен систем мерења потрошње топлотне енергије обрачун се врши паушално по м<sup>2</sup> грејне површине.

Приходи од услуга за издавање сагласности исказани у износу од 154 хиљаде динара односе се на приходе за услуге мерења грејне површине стана по захтеву купца, издавања услова и сагласности за раскопавање јавне површине, припремно завршне радове на пуњењу и пражњењу мреже водом, издавање потврде да топлотна опрема купца испуњава техничке услове, издавање одобрења за прикључење са техничким условима за стамбено-пословни објекат и друге услуге.

### Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

ЈКП „Градска топлана“, Пирот поред производње обавља и енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом и у складу са одредбама члана 362 и 363 Закона о енергетици је у обавези да утврђује цену снабдевања крајњих купаца на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту Уредба).

Уредбом је прописано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравањем цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

У складу са одредбама члана 10.3. Уредбе надлежни орган доставља енергетском субјекту акт о сагласности на цене топлотне енергије, у року од 15 календарских дана од дана пријема уредног, односно услаглашеног захтева и може да одлучи на следећи начин:

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

Одлука надлежног органа у вези захтева за одобравањем цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена. Одлука се у писаном облику доставља подносиоцу захтева и објављује се у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

Предузеће је у 2015. години за грејну сезону 2015/2016, у складу са чланом 2 Уредбе



доставило на сагласност надлежном органу одлуку Надзорног одбора Предузећа, број 4233/15 од 11. септембра 2015. године о формирању цена услуга грејања, захтев за корекцијом цена даљинског грејања, број 4277/18 од 14. септембра 2015. године и табеле прописане Уредбом као и предлогом односа цена између стамбеног и пословног простора у сразмери 1,00:1,25.

Надлежни орган није доставио Одлуку у вези захтева за одобравање цена топлотне енергије у складу са Уредбом и Предузеће наставља да примењује цене из грејне сезоне 2013/2014 година, по ценовнику број 3975/13 од 26. септембра 2013. године, на које оснивач даје сагласност за примену одобрењем Плана и програма пословања са ценовником услуга у редовној процедури усвајања програма пословања.

Прва измену цена из 2013. године извршена је за грејну сезону 2018/2019. година са предлогом за промену односа цена категорије потрошача стамбени – пословни простор када је измењен однос са 1,00 : 2,09, који је примењиван од 2013. године, на однос 1,00 : 1,7 (стамбени-пословни простор) на основу Одлуке Надзорног одбора број 7331/18 од 20. децембра 2018. године и сагласности Оснивача I бр 06/116-18 од 28. децембра 2018. године, са усвајањем Плана и програма пословања за 2019. годину.

Предузеће је Надлежном органу, у року који је прописан Уредбом доставило предлоге корекције цена грејања за сезону 2021/2022. годину и за 2022/2023 годину а исти је садржао следећу документацију:

Предлог цена за грејну сезону 2021/2022. година.

- Предлог за корекцију обрачуна нових цена топлотне енергије број 3581/21 од 17. августа 2021. године, образложење корекције обрачуна нових цена топлотне енергије и односа цена 1,00 : 1,25 (стамбени – пословни простор),
- Одлука Надзорног одбора број 3809/21 од 31. августа 2021. године,
- Табеларни преглед корекције цене грејања, измене тарифа „Енергија“, измене тарифа „Површина“ или „Инсталисана снага“ (обрачун извршен у августу 2021. године).

Предлог цена за грејну сезону 2022/2023. година,

- Предлог за корекцију обрачуна нових цена топлотне енергије број 3541/22 од 31. августа 2022. године, образложење корекције обрачуна нових цена топлотне енергије, са односом 1,00: 1,25 (стамбени – пословни простор).
- Одлука Надзорног одбора број 3548/22 од 31. августа 2022. године,
- Табеларни преглед корекције цене грејања, измене тарифа „Енергија“, измене тарифа „Површина“ или „Инсталисана снага“ ( обрачун извршен у августу 2022. године,

Достављени предлог цена за грејне сезоне 2021/2022. године и 2022/2023 године није у складу са чланом 4.1 Уредбе обзиром да Предузеће није утврдило максималну висину прихода за сваку грејну сезону на начин прописан уредбом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, односно регулаторних периода а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, па самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 Уредбе.

Надлежни орган на основу достављеног предлога корекција цена за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 године, није доносио одлуке о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце у складу са чланом 10.3 Уредбе које морају бити образложене и објављене у



службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

Одобрење цена топлотне енергије за грејну сезону 2021/2022. годину и 2022/2023. годину од стране Надлежног органа, спроведено је у редовној процедури усвајања Плана и програма пословања са ценовником услуга за наредни период а односи се на измену цена које су претходно усвојене Програмом пословања, а не у складу са одредбама члана 10.3 Уредбе и извршена је на следећи начин:

- три % повећања цена за све категорије потрошача, Одлука Надзорног одбора број 5927/21 од 13. децембра 2021. године, сагласност оснивача број 06/170-26/21 од 28. децембра 2021. године, примена од 1. јануара 2022. године до октобра 2022. године,
- 12,5 % повећања за све категорије потрошача, Одлука Надзорног одбора број 3824/22 од 20. септембра 2022. године и сагласност оснивача број 06/113-46/22, примена цена од 1. октобра 2022 године до 31. децембра 2022. године,
- пет % повећања цена за све категорије потрошача Одлука Надзорног одбора број 4877/22 од 30. новембра 2022. године и сагласност Оснивача број 06/113-46/22, примењују се од 1. јануара 2023. године .

**Откривена неправилност:** У току обављања ревизије утврђено је да за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 годину.

Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја односно регулаторних периода а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим ни предложене цене нису биле одређене у складу са чланом 9.1 и 9.2 поменуте Уредбе;

Предузеће је поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, који садрже: Предлог за корекцију обрачуна нових цена, одлуку Надзорног одбора и Табеларни преглед корекције цене грејања. Наведено није у складу са чланом 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом којим је прописан садржај предметног захтева, 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 снабдевања топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у м<sup>2</sup> или инсталисане



снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

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

Предузеће у 2022. години примењује цене топлотне енергије за крајње купце на које је оснивач дао сагласност и то:

- одлука Надзорног одбора број 5927/21 од 13. децембра 2021. године, а која је у примени у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2022. године, и
- одлука Надзорног одбора број 3824/22 од 20. септембра 2022. године, а која је у примени у периоду од 1. октобра до 31. децембра 2022. године.

Приликом израчунавања максималне висине прихода, за поменуте грејне сезоне, Предузеће је користило податке из последњих финансијских извештаја за фиксне и варијабилне оперативне трошкове (енергенти, електрична енергија, вода, зараде и друго), док подаци о амортизацији, регулисаним средствима, стопи приноса на регулисана средства, осталим приходима и корекционом елементу нису били укључени у поменути обрачун.

**Ризик:** Непоступањем у складу са Уредбом постоји ризик нетачног исказивања прихода од основне делатности.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом упути захтев Надлежном органу за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце.

### Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 25.083 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 39 - Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара -	
Назив:	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	81
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	25.000
Остали пословни приходи	2
<b>Свега:</b>	<b>25.083</b>

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе исказани у износу од 25.000 хиљада динара односе се на примљена средства из буџета Града Пирота и то по:

- Решењу за пренос средстава од 23. марта 2022. године у износу од 15.000 хиљада динара за отплату дела рате зајма који је намењен програму „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији фаза III“ и „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији фаза IV“ а у складу са Планом коришћења субвенција и

- Решењу за пренос средстава од 22. новембра 2022. године у износу од 10.000 хиљада динара за повећање ликвидности Предузећа и набавку енергената услед повећања цена на тржишту нафте и нафтних деривата у 2022. години у складу са Одлуком Оснивача за набавку енергената.



Предузеће је у оквиру Плана и програма рада са финансијским планом за 2022. годину донело програм субвенција за 2022. годину који је усвојен дана 13. децембра 2021. године одлуком Надзорног одбора Предузећа број 5925/21. Скупштина Града Пирота је на седници одржаној 28. децембра 2021. године донела Решење број 06/170-26/21, којим је дата сагласност оснивача на Програм пословања Предузећа, са програмом субвенција за 2022. годину, број 5920/21 од 13. децембра 2021. године

У програму субвенција за 2022. године планирана су средства субвенције у износу од 15.000 хиљада динара за измирење дела рате кредита који је одобрен Предузећу на основу Споразума о зајму и финансирању између Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије - за програм „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“ и Фаза IV“

У току 2022. године извршена је измена и допуна плана и програма рада са финансијским планом Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2022. годину, који је усвојен одлуком Надзорног одбора предузећа број 3822/22 од 19. септембра 2022. године. Измену и допуну плана Предузеће је извршило због повећања цена енергената који су довели до повећања трошкова за чије покриће је неопходна помоћ Оснивача у виду субвенција у износу од 10.000 хиљада динара. Наведена средства Предузеће ће употребити у складу са одлуком Оснивача за набавку енергената односно за одржавање текуће ликвидности.

Скупштина Града Пирота је дана 28. септембра 2022. године донела Решење број I 06/70-12/22, којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот на измену и допуну Плана и програма рада са финансијским планом.

У поступку ревизије Предузеће је презентовало доказе о наменском коришћењу средстава из буџета Града Пирота у 2022. години у укупном износу од 25.000 хиљада динара.

### 3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани у износу од 282.968 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 40 - Структура пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	-	-
Трошкови материјала, горива и енергије	197.827	183.655
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	45.789	44.227
Трошкови производних услуга	9.029	10.022
Трошкови амортизације	22.661	26.935
Расходи од усклађивања вредности имовине	-	23
Трошкови дугорочних резервисања	-	-
Нематеријални трошкови	7.662	8.708
<b>Укупно:</b>	<b>282.968</b>	<b>273.570</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.





### 3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 197.827 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41 - Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	180.451	168.667
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.057	5.037
Трошкови горива и енергије	12.319	9.951
<b>Укупно:</b>	<b>197.827</b>	<b>183.655</b>

-у хиљадама динара-

Структура утрошеног материјала за израду у износу од 180.451 хиљаду динара представљена је следећом табелом:

Табела број 42 - Структура трошкова материјала за израду

Назив	2022. година
Трошкови компримованог природног гаса (КПГ)	180.224
Трошкови мазута, који се не истаче из танкера	164
Трошкови мазута (од 15. јануара 2020. основни енергент је компримовани природни гас (КПГ))	63
<b>Укупно:</b>	<b>180.451</b>

-у хиљадама динара-

Трошкови компримованог природног гаса (КПГ) исказани у износу од 180.224 хиљаде динара представљају трошкове енергента за потребе производње топлотне енергије и даљу дистрибуцију топлотне енергије купцима.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 5.057 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 43 - Структура трошкова осталог материјала (режијског)

Назив	2022. година
Трошкови резервних делова	2.324
Трошкови материјала из магацина	1.043
Трошкови алата и инвентара	776
Трошкови канцеларијског материјала	393
Трошкови воде за рад котларница	271
Трошкови грејања	146
Трошкови стручних часописа и новина	104
<b>Укупно:</b>	<b>5.057</b>

-у хиљадама динара-

Трошкови резервних делова у износу од 2.324 хиљаде динара односе се на утрошене резервне делове за потребе рада котларница Предузећа ( предизоловани вентили, предизоловани лукови, компактне подстанице, дизне за горионик пумпе „Wilо“, калориметри, преносне спојнице и др.).

Трошкови материјала из магацина у износу од 1.043 хиљаде динара односе се на утрошен материјал из магацина у износу од 684 хиљаде динара (емајл боја, бакарне подлошке,



флуо светиљке, поцинковане цеви, каблови, бургије, матице и др.) и заштитну опрему издату у употребу у износу од 359 хиљада динара (радни комбинециони, мајице, радне блузе и др.).

Трошкови алата и инвентара у износу од 776 хиљада динара и односе се на ситан инвентар издат у употребу у износу од 664 хиљаде динара, алат издат у употребу у износу од 74 хиљаде динара и остало у износу од 38 хиљада динара.

### Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 12.319 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44 - Структура трошкова горива и енергије

Назив	2022. година
Утрошена електрична енергија	12.029
Утрошак бензина ВМВ -95 за службена возила	290
<b>Укупно:</b>	<b>12.319</b>

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, исказани су у износу од 45.789 хиљада динара, а у 2021. години износили су 44.227 хиљада динара.

Табела број 45 - Трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив:	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	35.408	33.087
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.688	5.495
Остали лични расходи и накнаде	4.693	5.645
<b>Укупно:</b>	<b>45.789</b>	<b>44.227</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу уређени су:

- законском регулативом - Закон о раду<sup>9</sup>, Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>27</sup>, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>14</sup>, Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>28</sup>, Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>29</sup> и други прописи који уређују област зарада.

- Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Пирот, број 3109/20 од 20. јула 2020. године, Анексом 1 Колективног уговора код послодавца број 6051/20 од 2. децембра 2020. године и Анексом 2 Колективног уговора код послодавца број 5433/2-22 од 20. децембра 2022. године;

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 86/2019

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2015, 36/2017- Анекс I, 5/2018 - Анекс II и 94/ 2019 - Анекс III

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/2014





- интерним актима Предузећа - Правилник о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 4477/18, од 16. августа 2018. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 611/22 од 22. фебруара 2022. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 5433/2-22 од 20. децембра 2022. године, Правилник о исплати зарада и накнада зарада запослених у ЈКП „Градска топлана“ Пирот број 5850/1/21 од 8. децембра 2021. године и појединачни уговори о раду.

### **Општи акт – Колективни уговор код послодавца**

Предузеће је закључило Колективни уговор код послодавца ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 3109/20 дана 20. јула 2020. године, са периодом важења од три године с тим да су уговорне стране, продужиле важење наведеног уговора, потписивањем Анекса 1 Колективног уговора код послодавца број 6051/20 од 2. децембра 2020. године, односно Анекса 2 Колективног уговора код послодавца број 5433/2-22 од 20. децембра 2022. године.

### **Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова**

Директор Предузећа је дана 16. августа 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 4477/18, а након тога Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 611/22 од 22. фебруара 2022. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 5433/22 од 20. децембра 2022. године ( у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији радних места).

Доношењем Правилника о организацији и систематизацији радних места у Предузећу 16. августа 2018. године извршено је усаглашавање истог у складу са одредбама самосталног члана 110 Закона о раду.

Наведени правилници, примењени у ревидираном периоду садрже: организационе делове, односно организационе јединице, назив и опис послова, врсту и степен стручне спреме, односно образовање за обављање послова, посебне услове за обављање послова, потребан број извршилаца за сваки посао и друга питања од значаја за организацију рада послодавца.

### **Уговори о раду**

Директор Предузећа је дана 29. августа 2018. године закључио уговоре о раду са свим запосленима у циљу усклађивања са одредбама Закона о раду<sup>9</sup>, Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>30</sup>, Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Пирота за 2017. годину<sup>31</sup> и одређеним бројем за ЈКП „Градска топлана“ Пирот, новим Правилником о организацији и систематизацији радних места у Предузећу из 2018. године и другим позитивним прописима, којима се замењују сви досадашњи уговори о раду и анекси.

Надзорни одбор Предузећа је дана 5. октобра 2018. године закључио уговор о раду са директором Предузећа на одређено време, за мандатни период од четири године, сагласно Решењу о именовану Скупштине града Пирота I број 06/73-18 од 28. септембра 2018. године.

По истеку првог мандатног периода, Надзорни одбор Предузећа је дана 5. октобра

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 68/205, 81/2016 – УС и 95/2018

<sup>31</sup> „Службени лист града Ниша“, број 101



2022. године закључио Анекс број 1. Уговора о раду број 4059/22 са истим директором, који је поново изабран у новом изборном поступку на други мандатни период од четири године, сагласно Решењу о именовану Скупштине града Пирота I број 06/70-13e/22 од 28. септембра 2022. године.

**Откривена неправилност:** Увидом у уговоре о раду утврђено је да исти не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачке 3 и 10 Закона о раду.

**Ризик:** Уколико уговори о раду запослених не садрже све обавезне елементе прописане одредбама Закона о раду постоји ризик да неће бити упознати са својим правима и обавезама из радног односа.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.

Предузеће је на дан 1. јануар 2022. године имало 40 запослених (33 на неодређено и 7 на одређено), а на дан 31. децембар 2022. године 41 запослених (35 на неодређено и 6 на одређено).

Предузеће је закључило уговор о раду са једним лицем са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>32</sup>.

Трошкови осталих личних расхода и накнада исказани су у износу од 4.693 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 46 – Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови накнада по уговору о делу	94	-
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	464	
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	777	685
Остали лични расходи и накнаде	3.358	4.960
<b>Укупно</b>	<b>4.693</b>	<b>5.645</b>

**Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)** запослених исказани су у износу од 35.408 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 47 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брutto I)

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Основна зарада	20.420
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	162
Увећана зарада за рад ноћу	14
Увећана зарада за прековремени рад	-
Увећана зарада за минули рад	2.067
Увећана зарада за допуну до минималне зараде	3

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 36/2009, 32/2013 и 14/2022 – др. закон



Назив	2022. година
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	936
Накнада зараде за време годишњег одмора	3.489
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	514
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (боловање 70 %)	359
Накнада зараде за време привремене спречености за рад - повр. на раду до 30 дана (боловање 100%)	672
Накнада зараде за време породилског одсуства	-
Накнада трошкова за исхрану у току рада	2.031
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.616
Исплата поводом 8. марта	91
Награде, бонуси и слично	25
Остало	9
<b>Укупно:</b>	<b>35.408</b>

Колективним уговором код послодавца и Анексом број 2 Колективног уговора код послодавца дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Одредбама члана 61 Колективног уговора код послодавца дефинисано је да се основна зарада одређује се као производ услова, утврђених Правилником о организацији и систематизацији радних места, који су потребни за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду изражен коефицијентом сложености послова за просечно 174 часа рада, времена проведеног на раду и вредности радног сата. За све запослене послодавац одређује основну зараду, с тим да коефицијент сложености не може да буде мањи од 1,20 односно не мањи од минималне цене рада.

Према сложености, одговорности и условима рада сви послови систематизовани су по групама послова и захтевима стручности у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Одредбама члана 22 Правилника о организацији и систематизацији радних места, сва радна места разврстана су у девет група, с тим што су радна места од прве до шесте групе извршилачка, а од седме до девете групе руководећа радна места.

Одредбама члана 30 наведеног Правилника дефинисани су коефицијенти којима се вреднују послови по групама и то за извршилачка радна места у распону од 1,5 до 4,5 а за руководећа радна места у распону од 5,0 до 8,0.

Одредбама члана 63 Колективног уговора код послодавца Директор Предузећа може утврдити додатне коефицијенте у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места, а који се утврђују на основу сложености послова, самосталности, одговорности, комуникације и компетентности.

Предузеће је коефицијенте посла, као елемент за обрачун и исплату основне зараде, прописало Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 4477/18 од 16. августа 2018. године и Правилником о организацији и



систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“, Пирот број 5433/22 од 20. децембра 2022. године. Наведене правилнике донео је директор Предузећа.

Законом о раду, у члану 107 став 3 прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку.

Колективни уговор код послодавца представља општи акт у складу са чланом 8 Закона о раду.

**Откривена неправилност:** Предузеће није Колективним уговором код послодавца утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку – коефицијенте посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

Коефицијенти посла одређени су Правилником о организацији и систематизацији послова који је донео директор Предузећа

**Ризик:** Постоји ризик да се не постигне сагласност у вези са коефицијентима између потписника колективног уговора и да се исти не донесе у планираном периоду.

**Препорука број 10 :** Препоручује се Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку (коефицијенте посла) уреди у складу са Законом о раду.

У току 2022. године у Предузећу нису исплаћиване зараде запосленима испод минималне.

#### **Накнада трошкова**

Колективним уговором код послодавца утврђено је право запосленог на накнаду следећих трошкова и то:

1) за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду - „топли оброк“ у износу од најмање 250 динара дневно по запосленом, са припадајућим порезима и доприносима;

Предузеће је у 2022. години исплатило накнаду за исхрану у току рада по запосленом у бруто износу од 250 динара дневно, односно у укупном износу од 2.031 хиљаду динара

2) регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину.

Предузеће је у 2022. години исплатило регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије

#### **Трошкови накнаде по уговору о делу**

Трошкови накнаде по уговору о делу исказани у износу од 94 хиљаде динара, односе се на ангажовање једног лица на хитној интервенцији софтверско-хардверских компоненти SKADA система инсталираног у котларници „Сењак“

#### **Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 464 хиљаде динара, односе се на накнаду једном лицу ангажованом на радном месту руковаца парним котловима, а по основу уговора о уступању запослених закљученог са агенцијом за запошљавање.



### Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 777 хиљада динара, односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именovala Скупштина града Пирота дана 23. октобра 2020. године, Решењем о именовању I број 06/74-20 и Решењем о разрешењу и именовању члана Надзорног одбора I број 06/73-21 од 24. септембра 2021. године.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Решењем Скупштине града Пирота II бр. 06/63-2022 од 29. августа 2022. године, и то: председнику у нето износу од 15.652 динара и члановима у нето износу од 13.043 динара, закључно са накнадом за април 2022. године.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 3.358 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 48 - Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Трошкови солидарне помоћи	1.934
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	726
Трошкови јубиларних награда	532
Трошкови поклон пакетића за Нову годину деци запослених	80
Трошкова смештаја исхране запосленима на службеном путу	75
Трошкови путарине, превоза и паркирања запосленима на службеном путу	11
<b>Укупно:</b>	<b>3.358</b>

Предузеће је остале личне расходе и накнаде запосленима обрачунало и исплатило у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца са Анексима.

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 1.934 хиљаде динара и односе се на солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, у складу са колективним уговором у износу од 42 хиљаде динара по запосленом на годишњем нивоу, што укупно износи 1.858 хиљада динара и солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог у износу од 76 хиљада динара.

Одредбама члана 93 став 1 и 2, дефинисано је да је послодавац дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства.

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада исказани у износу од 726 хиљада динара односе се на трошкове превоза у јавном саобраћају, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају за долазак и повратак са рада ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а највише до висине неопорезивог износа.

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 532 хиљаде динара односе се на трошкове награда запосленима по основу непрекидног рада за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година код послодавца. Јубиларне награде примило је у наведеном износу укупно петоро запослених и то: троје за 10 година у укупном износу од 233 хиљаде динара, један за 20 година у износу од 120 хиљада динара и један за 35 година непрекидног радног стажа у износу од 179 хиљада динара.



## Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму, у складу са Законом о јавним предузећима.

На основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима<sup>12</sup> и члана 42 став 1 Закона о Влади<sup>33</sup> дана 14. октобра 2021. године, Влада доноси Уредбу о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022. - 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса број 05 Број:110-9418/2021, а који су дати у Смерницама за израду годишњих и трогодишњих програма пословања.

Предузеће је у Плану и Програму рада са финансијским планом за 2022. годину приказало: трошкове запослених, број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну структуру, структуру запослених по полу и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, динамику запошљавања, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих и трогодишњих програма пословања, одређени као неопходни.

У делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања, Предузеће је приказало планирани биланс стања, биланс успеха, планиране токове готовине, детаљно образложило структуру планираних прихода и расхода, приказало износ и динамику прихода из буџета и средства која су планирана на позајмицама и остале елементе у складу са поменутих смерницама и тиме сачинило Програм пословања за 2022. годину у складу са прописима.

У поступку ревизије, извршен је увид у достављене обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) и утврђено да су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, а зараде су исплаћиване након овере истих, што је у складу са одредбама члана 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима<sup>12</sup> и члана 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>34</sup>.

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде у укупном износу од 45.789 хиљада динара је у складу са планираном масом средстава у Плану и Програму рада са финансијским планом за 2022. годину и његовом изменом и допуном у укупном износу од 51.726 хиљада динара.

### Примена закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Одредбама члана 9 став 1 алинеја 12 Закона о буџету Републике Србије<sup>22</sup> за 2022. годину, који је био у примени од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, утврђена је основица за обрачун и исплату плата за период јануар - децембар 2022. године у нето износу од 23.313 динара. У складу са наведеним, максимална нето зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду, износила је 209.817 динара, и могла је бити увећана по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде, сходно одредбама члана 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>14</sup>, а у вези са одредбама члана 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>35</sup>. Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у 2022. години износи 111 хиљада динара и мања је од максималне зараде утврђене законом.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр 55/2005, 71/2005 - исправка, 101/2007, 65/2008, 16/2011, 68/2012 – УС, 72/2012, 7/2014- УС, 44/2014 и 30/2018- др. закон

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/2014

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 62/2006 - испр., 115/2006 - испр., 101/2007, 99/2010, 108/2013, 99/2014, 95/2018 и 14/2022





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

Скупштина града Пирота, на седници одржаној 29. септембра 2017. године, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Пирота за 2017. годину, I бр.06/33-17, којом је утврђен максималан број запослених на неодређено време у Предузећу од 39 запослених.

У Предузећу је у 2022. години број запослених на неодређено време износио 35 лица, што је у складу са наведеном одлуком.

У Предузећу је у 2022. године број запослених на одређено време износио шест лица, што је у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему<sup>15</sup>.

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са одредбама члана 16 Закона о порезу на доходак грађана<sup>13</sup>, односно члана 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>10</sup>.

#### 3.2.2.2.3. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2021. годину исказани у износу од 9.029 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 49 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.757	1.685
Трошкови услуга одржавања	3.038	3.667
Трошкови закупа	-	300
Трошкови рекламе и пропаганде	290	511
Трошкови осталих услуга	3.944	3.859
<b>Укупно</b>	<b>9.029</b>	<b>10.022</b>

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.757 хиљада динара највећим делом односе се на следеће трошкове:

- трошкови мобилне, фиксне телефоније и слања поште исказани су у износу од 1.603 хиљада динара по закљученом уговору за мобилне телефоније, број 5333/21 од 12. новембра 2021. године и закљученом уговору за фиксне телефоније број 2565/21 од 9. јуна 2021. године, од стране „Телеком Србија“ ад, Београд

- трошкови пружања услуге за потребе СКАДА система исказани у износу од 112 хиљаде динара по уговору број 4188/22 од 13. октобра 2022. године са добављачем „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 3.038 хиљада динара, највећим делом односе се на трошкови одржавања основних средстава у износу од 2.192 хиљаде динара, одржавања софтвера у износу од 636 хиљада динара и одржавања сајта у износу од 211 хиљаде динара.

Трошкови одржавања основних средстава исказани су у износу од 2.192 хиљаде динара и највећим делом односе се на:



- радове на изради термоизолације од АЛ-лима и минералне вуне у подстаницама, извршене од стране извођача „Торлота“ доо, Пирот, по закљученом уговору број 4436/21 од 20. септембра 2021. године, за које је спроведена набавка на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, у износу од 1.159 хиљада динара;

- сервис циркулационе пумпе по фактури добављача „BALKAN“ доо, Ниш, број 1880/22 од 23. маја 2022. године, у износу од 226 хиљада динара;

- услуге испитивања опреме под притиском од стране вршиоца услуге „MP VAR – ТЕН“ доо, Ниш, по закљученом уговору број 3726/22 од 9. септембра 2022. године, у износу од 140 хиљада динара.

Трошкови одржавања софтвера исказани су у износу од 636 хиљада динара односе се на услуге одржавања софтвера – одржавање рачунарске опреме, од стране „Калиско“ доо, Пирот, по уговору број 836/22 од 9. марта 2022. године.

Трошкови одржавања сајта исказани су у износу од 211 хиљаде динара и односе се на одржавање сајта од стране „Пина“ доо Пирот, по уговору број 2535/22 од 6. јула 2022. године.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 290 хиљаде динара односе се на информисање јавности о раду и свим активностима, гостовање овлашћеног представника у емисији најмање једном месечно, извештавање о потребама за уштедом енергије и подизање свести грађана – купаца о енергетској ефикасности.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 3.944 хиљада динара, највећим делом у износу од 2.981 хиљаду динара односе се на трошкове безбедности и здравља на раду и трошкове осталих услуга у износу од 536 хиљаде динара.

Трошкови безбедности и здравља на раду исказани у износу од 2.981 хиљада динара и највећим делом се односе на:

- процену ризика од катастрофа и израда плана заштите и спасавања, по уговору број 2018/21 са добављачем „Јоксимовић“ дсн Консалтинг доо, Ниш од 5. маја 2021. године, у износу од 230 хиљада динара,

- услуге обезбеђења по фактурама од стране „SOKO GROUP“ доо, Београд, у износу од 906 хиљада динара,

- услуге обезбеђења по фактурама од стране пр Агенције за обезбеђење и чишћење „Armada security“ Пирот, у износу од 558 хиљада динара,

- услуге ватрогасне јединице и Контролног тела за контролу мобилних уређаја за гашење пожара и хидрантских инсталација, по уговору број 2979/22 од 29. јула 2022. године, са добављачем „Тигар Обезбеђење“ доо, Пирот у износу од 360 хиљада динара,

- услуге организације послова безбедности и здравља на раду, по уговору број 1440/22 од 8. априла 2022. године са добављачем „MD Projekt insitut“ доо, Ниш, у износу од 150 хиљада,

- испитивања радне околине, по уговору број 1083/22 од 15. марта 2022. године, са добављачем „MD Projekt insitut“ доо, Ниш у износу од 77 хиљада динара,

- мерења емисије штетних гасова, по уговору број 733/22 од 2. марта 2022. године, „MD Projekt insitut“ доо, Ниш у износу од 120 хиљада динара,

- контролне противпожарне опреме, по уговору број 4246/22 од 19. новембра 2022. године, са добављачем „Сигурност“ доо, Ниш у износу од 68 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани су износу од 536 хиљада динара и највећим делом се односе на накнаду за услуге ревизије за 2021. годину, од стране „Srbo Audit“ доо, Београд, по фактури број 22-062/2022 од 16. јуна 2022. године, у износу од 140 хиљада динара, на трошкове кошења и сакупљања траве по фактурама ЈП „Комуналац“ Пирот, у износу од 72



хиљаде динара и на трошкове средстава за хигијену по фактурама добављача „S MARKET“ стр, Пирот у износу од 134 хиљаде динара.

#### 3.2.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 22.661 хиљаде динара (у 2021. години исказани у износу од 26.935 хиљада динара) нематеријална имовина у износу од 934 хиљаде динара, грађевински објекти у износу од 368 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 21.359 хиљаде динара (Напомена број 3.2.1.2. и 3.2.1.3).

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови амортизације.

#### 3.2.2.2.5. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 7.662 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 50 – Структура нематеријалних трошкова

Назив	2022. године	2021. године
Трошкови непроизводних услуга	193	47
Трошкови репрезентације	486	464
Трошкови премија осигурања	3.358	4.034
Трошкови платног промета	523	777
Трошкови чланарина	322	568
Трошкови пореза и накнада	398	407
Остали нематеријални трошкови	2.382	2.411
<b>Укупно:</b>	<b>7.662</b>	<b>8.708</b>

-у хиљадама динара-

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријални трошкови.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 193 хиљаде динара и односе се на набавку стручне литературе и услуге саветовања и семинара у делу јавних набавки, по уговору број 4534/22 од 8. новембра 2022. године.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 486 хиљаде динара и односе се на трошкове репрезентације (ресторанских услуга) по фактурама више добављача.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 3.358 хиљада динара односе се на осигурање имовине и радника у износу од 1.748 хиљада динара, по закљученом уговору са компанијом „ Дунав осигурање“ адо, Београд, број 5616/21 од 30. новембра 2021. године и на трошкове добровољног пензијског осигурања у износу од 1.610 хиљада динара, по закљученом уговору са „Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом“ ад, Београд, број 5617/21 од 30. новембра 2021. године.

Трошкови платног промета исказани у износу од 523 хиљада динара односе се на обрачунату провизију извршених услуга платног промета.

Трошкови чланарина исказани у износу од 322 хиљаде динара односе се у целости на чланарину уплаћену Привредној комори Србије за 2022. годину.

Трошкови пореза исказани у износу од 398 хиљада динара у највећим делом, односи се на порез на имовину у износу од 142 хиљаде динара, накнаду за заштиту и унапређење



животне средине у износу од 100 хиљаде динара и обрачун пореза за превоз долазак и одлазак са рада у износу од 81 хиљаду динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу 2.382 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 51 - Структура осталих нематеријалних трошкова

Назив	2022. година
Трошкови адвокатских услуга	1.015
Трошкови по судским пресудама	450
Трошкови судских такси, судских трошкова и трошкови вештачења	414
Трошкови превенције радне инвалидности	351
Трошкови донаторства	110
Трошкови јавног бележника	42
<b>Укупно:</b>	<b>2.382</b>

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 1.015 хиљада динара односе се на пружене правно-адвокатске услуге и услуге заступања Предузећа пред надлежним судовима, одбране у кривичним, прекршајним и привредно казним поступцима, по уговорима број 735/22 и 734/22 од 2. марта 2022. године, са изабраним адвокатским канцеларијама.

### 3.2.2.3 Финансијски приходи

Табела број 52 – Структура финансијских прихода

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камате	4.304	3.730
Позитивне курсне разлике	49	-
Остали финансијски приходи	399	286
<b>Укупно:</b>	<b>4.752</b>	<b>4.016</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијски приходи.

Приходи од камата од трећих лица исказани у укупном износу од 4.304 хиљаде динара обухватају приходе од камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца за пословни и стамбени простор.

Остали финансијски приходи исказани у износу од 399 хиљада динара односе се на приходе од искључења на систем даљинског грејања.

### 3.2.2.4 Финансијски расходи

Табела број 53 – Структура финансијских расхода

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	1.265	2.728
Негативне курсне разлике	229	135
Остали финансијски расходи	-	20
<b>Укупно</b>	<b>1.494</b>	<b>2.883</b>



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијски расходи.

Расходи камата исказани у износу од 1.265 хиљада динара динара имају следећу структуру:

Табела број 54 – Структура расхода камата

- у хиљадама динара -	
Назив	2022. година
Расходи камата по дугорочним кредитима - KfW III и KfW IV	612
Затезна камата по рачунима добављача	529
Расходи камата по краткорочним кредитима – дозвољено прекорачење	124
<b>Укупно</b>	<b>1.265</b>

Затезна камата по рачунима добављача у износу од 529 хиљада динара највећим делом се односи на обрачунату затезну камату по пресуди 2 Пж 4726/21 од 31. марта 2022. године, по уговору о изградњи управне зграде ЈКП “Градска топлана” – надоградња енергане „Сењак“ у Пироту.

Негативне курсне разлике у износу од 229 хиљада динара настале су на основу прерачуна дугорочних кредита из иностранства по Трилатералном уговору о коришћењу средстава зајма KfW III и KfW IV.

### 3.2.2.5. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 1.865 хиљада динара и односе на исправку вредности потраживања у износу од 1.610 хиљаде динара и 245 хиљаде динара по основу обезвређења хартија од вредности расположивих за продају на има учешћа у капиталу осталих правих лица.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5169/21 од 3. новембра 2021. године за потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату (Напомена број 3.2.1.7.) .

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

### 3.2.2.6. Остали приходи

Табела број 55 – Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -		
Назив	2022. година	2021. година
Вишкови	-	237
Остали непоменути приходи	601	747
<b>Укупно</b>	<b>601</b>	<b>984</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остали приходи.



Остали непоменути приходи исказани у износу од 601 хиљада динара односе се приходе приказане у следећој табели:

Табела број 56 – Структура осталих непоменутих прихода

Назив:	2022. година	2021. година
Приходи по основу надокнаде штете	315	213
Приходи по пресуди	175	366
Приходи од пуномоћника	109	149
Приходи од таксе	2	12
Остали непоменути приходи	-	7
<b>Укупно:</b>	<b>601</b>	<b>747</b>

### 3.2.2.7. Остали расходи

Табела број 57 – Остали расходи

Назив	2022. година	2021. година
Мањкови	2	22
Остали непоменути расходи	7	954
<b>Укупно</b>	<b>9</b>	<b>976</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остали расходи.

### 3.2.2.8. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Предузеће је исказало у пословним књигама за 2022. годину позитиван нето ефекат на резултата по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода које нису материјално значајне у износу од 329 хиљада динара.

### 3.2.2.9. Добитак из редовног пословања

Предузеће је за 2022. годину, исказало добитак из редовног пословања у износу од 10.995 хиљаде динара (за 2021. годину у износу од 16.163 хиљаде динара), који представља разлику између укупних прихода исказаних у износу од 297.331 хиљаду динара и укупних расхода из редовног пословања у износу од 286.336 хиљада динара.

### 3.2.2.10. Добитак пре опорезивања

Предузеће је за 2022. годину, исказало добитак пре опорезивања у износу од 11.324 хиљаде динара.

### 3.2.2.11. Нето добитак

Предузеће је за 2022. годину, исказало нето добитак у износу од 8.012 хиљаде динара (за 2021. годину у износу од 21.900 хиљада динара), који представља разлику између добитка





пре опорезивања исказаног у износу од 11.324 хиљаде динара и пореског расхода период исказаног у износу 567 хиљада динара и одложених пореских прихода периода исказаних у износу од 2.745 хиљада динара.

### **3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

### **3.2.4. Потенцијалне обавезе**

Предузеће се на дан 31. децембар 2021. године јавља као тужена страна у следећим споровима:

- један радни спор који се води пред Основним судом у Пироту ради поништаја решења запосленог, неопредељене вредности;

- један парнични поступак који се води пред Основним судом у Пироту ради накнаде материјалне штете, у вредности од 17.260 хиљада динара.

Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова на основу процене руководства, извршене на основу стручне процене адвокатске канцеларије која заступа Предузеће у споровима пред надлежним судом.

Процена руководства заснована је на чињеници да се за наведене судске спорове предвиђа успешно окончање.

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



**С А Д Р Ж А Ј :**

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**



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

Полуправно правно лице - предузеће		
Матични број: 8728871	Јединица делатности: 3030	ПИБ: 10038783
Име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ		
Седиште: ПИРОТ, ВИШАДСКА 11		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
ГРАДСКА ТОПЛАНА, КОМУНАЛНИ БР. 11  
Бр. 2022/25  
28. 03. 2023. године  
ПИРОТ

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Трети квартал	Претходна година	
					Крајње стање 31.	Почетно стање 01.01.20.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЊА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА (0003 + 0008 + 0017 + 0018 + 0019)</b>	0002	Б.	249.278	221.229	229.069
01	<b>1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	С.1.	4.902	4.428	3.872
010	1. Упатства у развоју	0004				
011, 012 + 014	1. Патенти, патенти, лиценци, робне и услужне марке, софтвер и остале нематеријалне имовине	0005		4.282	3.928	3.402
011	1. Патенти	0006				
015 + 016	1. Нематеријална имовина у развоју и лиценце и нематеријална имовина у развоју	0007		400	400	400
017	1. Амортизација нематеријалној имовини	0008				
02	<b>2. НЕКРЕТНОСНЕ ПОСТРОЈБЕ И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	С.2.	241.708	228.278	246.874
020, 021 + 023	1. Земљиште и грађевинске објекте	0010		3.000	3.900	3.100
021	1. Постројбне и опреме	0011		80.513	31.970	88.613
024	1. Амортизација непокретној имовини	0012				
025 + 027	1. Некрећносне постројбе и опреме у развоју и лиценце и нематеријалне, постројбне и опреме у развоју	0013		158.208	192.408	242.029
026 + 028	1. Остале некретности, постројбе и опреме и улагања на туђим некретностима, постројбама и опрема	0014				
029 0290	1. Везани за некретности, постројбне и опреме у развоју	0015				
029 0291	1. Везани за некретности, постројбне и опреме у иностранству	0016				
03	<b>3. ФИЗИЧКА СРЕДСТВА</b>	0001				
04 + 05	<b>3С. ДИСТАНЦИЈА ЕЛЕКТРОНСКИХ ПОКРИВАЊА И ДРУГОЧИНА ПОКРИВАЊА (0018 + 0019 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0008	С.3.	3.678	3.902	3.115



Групе рачуна, рачун	Позивница	АОП	Називна вред	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022.	Крајње стање 31.12.2021.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
040 (040), 041 (040) + 042 (040)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу фирми на кредитној методи учесћа)	0019		2.078	2.831	3.031
048 (040), 041 (040), 042 (040)	2. Учесћа у капиталу фирми на кредитној методи учесћа	0020				
043, 049 (040) + 051 (040)	3. Други власнички интереси, издаци и остали повезани издаци и другачије повезаности са правним и физичким	0021				
044, 050 (040), 053 (040)	4. Други власнички интереси, издаци и остали повезани издаци и другачије повезаности од тих фирми у иностранству	0022				
046 (040) + 050 (040)	5. Други власнички (дело вредног и облигационог)	0023				
045 (040) + 052 (040)	6. Други власнички (дело вредног и облигационог) у иностранству	0024				
040	7. Другачије финансијске учесћа (издаци од вредности које се кредитно по значајности вредности)	0025				
047	8. Општегласна (општегласна) и општегласна (општегласна) учесћа	0026				
048, 052, 054, 055 + 056	9. Остали другачији финансијски интереси и остали другачији повезаности	0027				
28 (040), осим 288	У. ДРУГАЧИЈА АКТИВА ИНОЗЕМНИХ ПОДЗАПИСНИКА	0028				
388	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		13.368	18.113	9.489
	Г. СЕДНАВНА ИНОЗЕМНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0060)	0030		77.846	74.666	70.444
Класа 1, осим групе дефинице 24	1. ЗАЛОЖИ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	1.А.	20.281	20.153	20.149
10	1. Финансијски, издаци, облигационо, вексели и остали вексели	0032		19.015	20.413	20.003
11 + 12	2. Финансијска средства и остали средства	0033				
13	3. Робе	0034			26	
136, 132 + 134	4. Другачије вредности на земљишту и учесћа у земљишту	0035		1.206	104	96
137, 133 + 135	5. Другачије вредности на земљишту и учесћа у иностранству	0036				
14	22. СТАВНА ИНОЗЕМНА КОМА СЕДНАВНА (ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАВНА ПОСЛОВАЊА)	0037				
28	23. ПОСРЕДНИЦИ ПО ДОНОСНОЈ ПРОВОДИ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1.Б.	46.939	44.629	46.876
204	1. Приходи од куповине у земљишту	0039		46.939	44.629	46.876
205	1. Приходи од куповине у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОСЛОВИЦА	АОП	Напомена (нот)	Износ		
				Тачна година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022	Крајње стање 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7
200 + 201	3. Потребљиви (од набавки), запосли и остали одложени трошци у земљи	0041				
201 + 202	4. Потребљиви (од набавки), запосли и остали одложени трошци у иностранству	0042				
206	3. Остали потраживања по основу послова	0043				
21, 22 + 27	IV. ОСТАЦИ КРЕДИТОРНОГ ПОТРЕБИТЕЛЈА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.6.	1.800	1.489	4.325
21, 22 осим 223 и 224, + 27	1. Остали потраживања	0045		4.229	3.973	3.716
223	3. Потребљиви за рачуне набавки поред на држави	0046		1.573	1.066	1.029
224	3. Потребљиви по основу другачијих остатака поред и доприноса	0047		3		
22	V. КРЕДИТОРНО-ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (2048 + 0053 + 0055 + 0052 + 0053 + 0054 + 2053 + 2055)	0048	5.7.	1.120	1.133	1.133
230	1. Кредиторни кредити и плаћени - остали плаћени трошци и остали плаћени трошци	0049				
231	1. Кредиторни кредити и плаћени - остали плаћени трошци	0050				
232, 234 (днк)	3. Кредиторни кредити, остали и плаћени у земљи	0051				
233, 234 (днк)	4. Кредиторни кредити, остали и плаћени у иностранству	0052				
235	5. Трошци по кредитима издани на кредитну по-финансијску кредитност	0053				
236 (днк)	6. Финансијски трошци издани на кредитну по-финансијску кредитност према банци	0054				
237	7. Општефинансијски трошци и општефинансијски трошци	0055				
238 (днк), 239 + 239	8. Остали кредиторни финансијски пласмани	0056		1.120	1.133	1.133
24	VI. ПОТРЕБНИ И ГОТОВИНСКИ ОБИЈАВЉЕНИ	0057	5.8.	1.791	2.866	937
28 (днк), осим 288	VII. КРЕДИТОРНО-АКТИВНА БРЕНДОВИ ПОТРЕБИТЕЛЈА	0058				20
29	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ЈАКОВИНА (0061 + 0062 + 0023 + 0063)	0059		242.970	225.968	226.081
30	Б. БАЛАНСНА АКТИВА	0060		208.204	209.934	219.933
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) и Ф	0401	1.0.	147.233	111.282	89.041
30, осим 309	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.01.1.	1.246	1.246	1.246
31	3. УПОМОГ А И РЕЗЕРВНИ КАПИТАЛ	0403				





Група рачуна, рачун	ОПИСАЊА	АОО	напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022.	Крајње стање 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6	7
200	III. ФИНСКОМ ГРЕШКА	0401				
33	IV. РЕЗЕРВЕ	0403	5.10.3.	2.953	2.183	2.183
330 и испржени ови рачуни 331, 331, 332, 334, 335, 336 и 337	V. ПЕДИТАНС РЕБАЛУСИРАЈУЋЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕБАЛУСИРАЈУЋЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОНДИЦИЈИ ОСТАЛОГ ОБВЕЗУВАЊАНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
други ови рачуни 331, 331, 331, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕБАЛУСИРАЈУЋЕ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОНДИЦИЈИ ОСТАЛОГ ОБВЕЗУВАЊАНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕПОСРЕДНИ ДОБИТАК (0408 + 0410)	0408	5.10.3.	142.433	306.463	93.062
340	I. Перестројбни добитак рачуна годне	0409		134.130	94.583	93.056
341	II. Перестројбни добитак текуће годне	0410		8.303	20.900	36.046
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПУНА КОНТРОЛА	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0412 + 0414)	0412				
350	I. Губитак рачуна годне	0413				
351	II. Губитак текуће годне	0414				
	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИРАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0428 + 0429)	0416			22.374	22.603
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИРАЊА (0417+0418+0419)	0418				
401	1. Резервација за пензије и друге социјалне издаци	0417				
400	2. Резервација за процене у вези са ризицима	0419				
40, осим 401 и 404	3. Остале дугорочне резервације	0420				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0428			22.374	22.603
410	1. Обавезе које се могу амортизовати у капитал	0421				
411 (дане) + 412 (дане)	2. Дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе према институцијама, банкарима и осталим финансијским лицима у земљи	0422				
411 (дане) + 412 (дане)	3. Дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе према институцијама, банкарима и осталим финансијским лицима у иностранству	0423				
414 + 416 (дане)	4. Дугорочне кредите, изјаме и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
413 + 414 (дане)	5. Дугорочне кредите, изјаме и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			22.374	22.603
413	6. Обавезе по куповини хартијом на вредност	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022.	Крајње стање 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6	7
429	Г. Остале дугорочне обавезе	0429				
48 (200), осим 428 и 429 (200)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВА БРЕНДОВА И ИНТЕРЕСИ	0428				
430	В. БУДЖЕТНЕ ПОРТОКЕ ОБАВЕЗЕ	0424				
430 (200)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛУЖЕНИ БУЏЕТИ И ПРИМАЊЕ ДОМАЋИХ	0426				
	Д. БУЏЕТОРНИ ФЕДЕРАЦИЈА И КРАЈЕВОРНИ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0451 + 0454)	0431		102.262	102.202	102.465
487	Г. КРАЈЕВОРНИ ФЕДЕРАЦИЈА	0422				
42, осим 427	В. КРАЈЕВОРНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0420	5.021	94.893	52.882	96.128
428 (200) + 429 (200)	1. Обавезе по кредитима узимања кредита према банкама, депозитима и осталим финансијским институцијама у земљи	0424				
429 (200) + 429 (200)	2. Обавезе по кредитима узимања кредита према банкама, депозитима и осталим финансијским институцијама у иностранству	0425				
422 (200), 424 (200), 425 (200), + 423 (200)	3. Обавезе по кредитима узимања кредитима према осталим институцијама у земљи	0426				
422 (200), 424 (200), 425 (200) + 429 (200)	4. Обавезе по кредитима узимања кредитима према осталим институцијама у иностранству	0427		6.008	3.873	
423, 424 (200), 425 (200) + 429 (200)	5. Кредити, земаљски и обавезе из иностранства	0428		30.884	52.009	66.128
426	6. Обавезе по кредитима узимања кредитима према осталим институцијама у земљи	0429				
428	7. Обавезе по кредитима узимања кредитима према осталим институцијама у иностранству	0430				
430	III. ПРИМАЊЕ ДОМАЋИХ ДЕПОЗИТА И ОБАВЕЗЕ	0441		3.200	1.963	88
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0442 + 0443 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.122	123.210	126.768	117.522
431 + 433	1. Обавезе према добављачима - земљопоседницима, земљопоседницима и осталим правима лица у земљи	0443				
432 + 434	2. Обавезе према добављачима - земљопоседницима, земљопоседницима и осталим правима лица у иностранству	0444				
433	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		123.210	126.768	107.502
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
433 (200)	5. Обавезе по пензијама	0447				
439 (200)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
46,45,46, осим 467, 47 и 48	VI. ОСТАЛЕ КРАЈЕВОРНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.122	4.228	4.296	4.290





## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

Покушаји правног лица - предузетника		
Рачунари Број: 67200075	Сифре идентичности: 3020	ГНС: 00000000
Градско ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ПИРОТ		
Седиште: ПИРОТ, НИШАНСКА 11		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	КОДИРАНА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (3002 + 3003 + 3004 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012)</b>	100	6.1.	291.878	291.878
00	<b>B. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (3003 + 3004)</b>	1002			
000, 002 + 004	1. Приходи од продаје робе на директан тржишту	1002			
001, 003 + 003	2. Приходи од продаје робе на посредном тржишту	1004			
00	<b>C. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (3006 + 3007)</b>	1005	6.1.1.	268.800	267.807
020, 012 + 010	1. Приходи од продаје производа и услуга на директан тржишту	1006		268.800	267.807
011, 013 + 010	2. Приходи од продаје производа и услуга на посредном тржишту	1007			
00	<b>D. ПРИХОДИ ОД АКТИВНОГ УПРАВЉАЊА И РОБЕ</b>	1008			
020	01. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАУСТАВЉЕНИХ НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1008			
030	02. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАУСТАВЉЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
04 + 02	<b>03. ОСТАЛИ ГОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1011		20.000	22.100
05, 000 + 003, 001 + 000	<b>04. ПРИХОДИ ОД ИСПОЗУМАЊА ВРЕДНОСТИ НЕКРЕТНОСТИ (ОСНОВНИ ПРИХОДИ)</b>	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (3004 + 3012 + 3014 + 3020 + 3021 + 3022 + 3023 + 3024)</b>	1013	6.1.	282.998	273.379
00	<b>1. НАЈВЕРНА ВРЕДНОСТ ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>	1014			
01	<b>01. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1015	6.1.1.	197.827	183.653
02	<b>02. ТРОШКОВИ ЗАПАЗА, ПУКОЛА ЗАПАЗА И ОСТАЛИ ГИРОВИ РАСХОДИ (3017 + 3018 + 3019)</b>	1016	6.1.2.	45.709	44.227
020	1. Трошкови порода и доприноса на порода и начале порода	1017		25.488	22.887
021	2. Трошкови порода и доприноса на порода и начале порода	1018		5.688	5.491
02 осим 020 + 021	3. Остали лични расходи и начале	1019		4.813	5.849
040	<b>03. ТРОШКОВИ ИНФОРМАЦИЈЕ</b>	1020	6.1.3.	22.041	26.935
05, осим 003, 001 + 000	<b>04. РАСХОДИ ОД ИСПОЗУМАЊА ВРЕДНОСТИ НЕКРЕТНОСТИ (ОСНОВНИ РАСХОДИ)</b>	1021			23
00	<b>05. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНЕ УСЛУГА</b>	1022	6.1.7.	9.629	10.822
04, осим 040	<b>06. ТРОШКОВИ РЕПЕРИЦИЈА</b>	1023			
00	<b>07. НЕКЛАСИФИКАЦИЈА ТРОШКОВИ</b>	1024	6.1.8.	7.602	8.708





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	КОД	Напомена опис	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1005 - 1013) и Ф</b>	1005		6.210	16.430
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1005) и Ф</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	6.1.	4.732	4.819
100 + 101	<b>1. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА АКЦИОНЕРИМА, ЗАЈАВНИЦИМА И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА</b>	1028			
102	<b>2. ПРИХОДИ ОД КАРТА</b>	1029		4.704	3.730
103 + 104	<b>33. ПОЗИТИВНЕ КОРЕКЦИЈЕ РАЗЛИКА И ПОЗИТИВНИ ИСПРАВИ ВАЛУТНЕ КОРЕКЦИЈЕ</b>	1030		40	
105 + 106	<b>34. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	1031		288	289
	<b>В. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	6.2.	3.404	3.003
108 + 109	<b>1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА АКЦИОНЕРИМА, ЗАЈАВНИЦИМА И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА</b>	1033			
102	<b>2. РАСХОДИ КАРТА</b>	1034		1.205	1.728
103 + 104	<b>33. НЕГАТИВНЕ КОРЕКЦИЈЕ РАЗЛИКА И НЕГАТИВНИ ИСПРАВИ ВАЛУТНЕ КОРЕКЦИЈЕ</b>	1035		229	116
105 + 106	<b>34. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	1036			19
	<b>В. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈА (1027 - 1032) и Ф</b>	1007	6.3.	3.108	1.130
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈА (1032 - 1027) и Ф</b>	1038			
103, 105 + 106	<b>3. ПРИХОДИ ОД УПОКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ КОЈА СЕ ИСПЛАЋУЈЕ ПО ФИР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС ПОСЕБА</b>	1039			
103, 105 + 106	<b>4. РАСХОДИ ОД УПОКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ КОЈА СЕ ИСПЛАЋУЈЕ ПО ФИР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС ПОСЕБА</b>	1040	6.3.1.	1.865	1.394
07	<b>3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	6.3.1.	401	594
07	<b>4. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	6.3.1.	0	576
	<b>Ж. УКУПНИ ПРИХОДИ (1043 + 1047 + 1048 + 1049)</b>	1043	6.4.	297.311	294.876
	<b>Ж. УКУПНИ РАСХОДИ (1043 + 1047 + 1048 + 1049)</b>	1044	6.4.	296.206	278.813
	<b>И. ДОБИТАК ИЗ РЕДУКЦИЈЕ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗОВАЊА (1043 - 1044) и Ф</b>	1045	6.4.1.	10.905	16.063
	<b>И. ГУБИТАК ИЗ РЕДУКЦИЈЕ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗОВАЊА (1044 - 1043) и Ф</b>	1046			
09-10	<b>Ж. КОРИГИРАНИ НЕТО ЕФИКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТАКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОСТАВЉАЈУ, ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		329	
09-10	<b>Ж. НЕКТОРИВАНИ НЕТО ЕФИКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТАКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОСТАВЉАЈУ, ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>Ж. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗОВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) и Ф</b>	1049	6.4.1.	11.234	16.323



Група рачуна, рачун	ОПИСИВАЊЕ	АОД	Наложница број	ИЗНОСИ	
				Текуће године	Претходне године
8	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ФОРМИРАЊА (1040 + 1042 + 1048 + 1047) и др.	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
III	Г. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		887	887
III деп. члан	В. ОБЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		2.740	
III деп. члан	III. ОДУСЛОВИ ТЕРИТОРИЈАЛНИ ПЕРИОДА	1053			6.024
III	Г. НЕОПЛАЋЕНА ЛИНСКА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВАЦА	1054			
	Ж. НЕТО ДОБИТАК (1040 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 + 1054) и др.	1055	6.4.1.	6.612	21.808
	К. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) и др.	1056			
	Л. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШНИЦИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛА	1057			
	М. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА НЕКОНТРОЛНИМ ПРАВИМНИЦИМА	1058			
	Н. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШНИЦИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛА	1059			
	О. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА НЕКОНТРОЛНИМ ПРАВИМНИЦИМА	1060			
	П. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основне зарпде по акцији	1061			
	2. Упомена (доплатива) зарада по акцији	1062			

у Пироту  
дан 30.01.2023. године

Образак прилога Промисловим и трговинским фирмима и фирмима у области финансијских извештаја и садржаних у фирмним образцима Статистичког завода Републике Србије, Београд и издаваштва С. Савићева, Београд, РС, бр. 802/2002.

*Савић*





### 3. Напомене уз финансијске извештаје

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ  
ГРАДСКА ТОПЛАНА, ПИРОТ БР. 11  
Бр. 106-1123  
28.03. 2023. год.  
ПИРОТ

**ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ ПИРОТ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ**

ПИРОТ, 27.03.2023.



## 1. ОПШТИ ПОДАЦИ И ДЕЛАТНОСТ

### 1.1. Основни подаци о друштву

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Пирот  
Скраћени назив друштва: ЈКП „Градска топлана“ Пирот  
Седиште: Нишавска бр.11, Пирот  
Облик организовања: јавно предузеће  
Матични број: 07295871  
Шифра делатности: 3530  
ПИБ: 100187823  
Величина: Мало предузеће  
Законски заступник: Братислав Ђурић, директор  
Одговорно лице за састављање финансијских извештаја за 2022. годину: Слађана Панчић

### 1.2. Историјат друштва

ЈКП „Градска топлана“ Пирот се развила из Предузећа за газдовањем стамбеним зградама и комуналним делатности које је основано 27.12.1965. године. 12.09.1980. године решењем Привредног суда у Нишу F1-663/80 Топлана је први пут стекла статус правног субјекта конституисањем ООУР за грејање „Топлана“. 01.04.1987. године решењем Привредног суда у Нишу F1-265/87 Топлана је конституисана без ООУР-а.

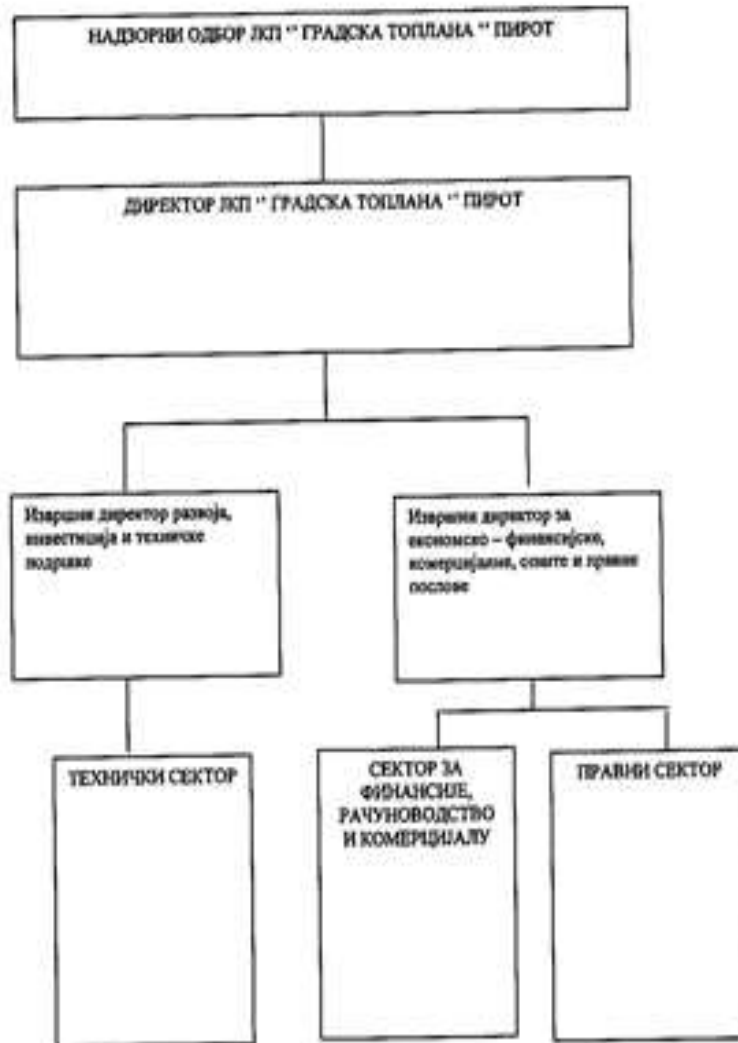
ЈКП „Градска топлана“ Пирот основано је 17.06.1998. године са циљем да организује даљинско грејање. Оснивач предузећа је Скупштина општине Пирот која као оснивач има контролу над управљањем и пословањем предузећа.

### 1.3. Делатност друштва

Основна делатност привредног друштва је 3530 - снабдевање паром и климатизација.



#### 1.4. Организациона структура друштва



Просечан број запослених у привредном друштву током 2022. године исказан у званичним извештајима је 41.



## 1.5. Текући рачуни друштва

Друштво послује преко текућих рачуна код следећих банака:

1. Banca Intesa, број рачуна: 160-7462-97,
2. NLB Комерцијална банка, број рачуна 205-1285-16,
3. ОТП банка, број рачуна 325-950080000578-61,
4. АИК банка, број рачуна 105-30340-92,
5. Поштанска штедионица, број рачуна 200-2914320101032-10,
6. Raiffeisen banka, број рачуна 265-4010310001327-45.

## 2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### 2.1 Изјава о усклађености

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.73/2019 и 44/2021 – у даљем тексту: Закон) и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Сл.гласник РС“, бр. 83/2018– у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су исказани у форми која је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за приредна друштва, задруге и предузетнике ( „Службени гласник РС“, бр.89/2020).

Приложени финансијски извештаји представљају редовне финансијске извештаје за 2022.годину. Друштво нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута ЈКП „Градска топлана“Пирот. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Презентовани финансијски извештаји засновани су на званичним финансијским извештајима састављеним за период 01.01. до 31.12.2022. године. Финансијски извештаји састављени су у складу са :

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 73/2019 и 44/2021), Законом о ревизији (Службени гласник РС, број 73/2019)
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за приредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),



## 2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

## 2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји су изражени у хиљадама динара (РСД) односно у домаћинској валути Републике Србије. Вредност динара је на дан 31.12.2022. године износила, по средњем курсу:

1 ЕУРО = 117,3224

## 2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји за годину која се завршила 31.12.2021. припремљени у складу са рачуноводственим прописима важним у Републици Србији.

## 3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојио орган управљања у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за mala и средња правна лица и Законом, за припремање и приказивање финансијских извештаја.

### 3.1. Нематеријална улагања

Средства без физичке супстанце која се могу идентификовати, а која се поседују ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама у сврхе изнајмљивања или за административне намене, признају се као нематеријална средства.

Нематеријалним улагањима се сматрају:

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

Појавни облици нематеријалних улагања су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, хипотекарно-услугна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купца, удео на тржишту и маркетиншка права.

За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.





Нематеријална улагања почетно се вредују на основу набавне цене или цене коштања, а након почетног признавања одмеравају по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањена вредности, или по методу ревалоризације.

Амортизација нематеријалне имовине, чији је корисни век трајања ограничен, врши се применом стопе утарбене на основу процененог корисног века трајања на основу цену коју чини набавна вредност.

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

Основицу за обрачуи амортизације чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Нематеријална имовина која има неограничени век трајања се не амортизује.

Резидуална вредност (остатак вредности) за нематеријалну имовину сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за конкретно средство постоји цена на активном тржишту.

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

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

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

### 3.2. Некретности, постројења и опрема

Некретности, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачуног периода.

Према томе, њихов признавање се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

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

Некретности, постројења и опрему чине:

1. земљиште,
2. зграде,
3. постројења за производњу топлотне енергије,
4. постројења за пренос топлотне енергије,
5. покретне и непокретне радне машине,





6. теретна и путничка моторна возила,
7. намештај и непокретни инвентар,
8. канцеларијска опрема,
9. рачунарска опрема,
10. алат и инвентар за обављање делатности,
11. остала непоменућа средства.

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

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

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

Накнадно мерење након почетног признавања некретности, постројења и опреме врши се по трошковном моделу односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

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

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

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

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

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

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

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

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

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

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења која је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретности, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретности, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом прописаних стопа прописаних у номенклатури за амортизацију.



Средство	Стопа %
Грађевински објекти	2,5 %
Производна опрема	6,7 - 20 %
Путничка возила	10%
Рачунарска опрема	25 %
Канцеларијска опрема	10-25 %

Резидуална вредност (остатак вредности) за некретности, постројења и опрему сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истeku његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за конкретно средство постоји цена на активном тржишту.

#### Алат и ситан инвентар

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

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

#### Инвестиционе некретности

Инвестиционе некретности су земљишта или грађевински објекти или обоје које предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради зараде од давања у закуп или ради увећања вредности капитала или из оба разлога. Инвестициона некретности ствара трошкове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретности су:

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

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

Накладни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретносту се приписује књиговодственом износу те инвестиционе некретности, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати испод почетно проценених приноса те инвестиционе некретности.

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

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретности врши се по моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретности је њена



тражишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

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

Процену поштене вредности инвестиционе некретности врши комисија за процену поштене вредности коју образује директор предузећа.

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

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

### 3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у капитал других правних лица (банака, осигуравајућих друштва, акционарских друштва и друштва са ограниченом одговорношћу), која су дугорочног карактера а нису прибављена с намером да се продају у блиској будућности. Такође у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити дати радницима, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

### 3.4. Залихе

Залихе су средства:

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

Залихе обухватају:

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

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

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

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

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

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





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

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утарживању трошкова набавки, односно за износ истих се умањује набавна вредност.

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

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

#### **Залихе алата и инвентара**

Залихе алата и инвентара вреднује се по набавној цени а отписује у целини при издавању на коришћење ако је набавна цена до 10.000,00 динара.

Алата и инвентар чија је набавна цена већа од 10.000,00 динара отписује се по стопи од 20% годишње у року 5 година.

### **3.5. Потраживања**

#### **Краткорочна потраживања и пласмани**

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

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

Потраживања од купаца се иницијално вреднују у износу продајне вредности производа, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун ПДВ-а. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј 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 страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

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

Индиректан отпис потраживања врши се за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно испраци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.



### 3.6. Пактаде запосленима

#### *Краткорочне бенефиције запосленима- порези и доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈКП „Градска топлана“ је обавезна са уплаћује доприносе државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. ЈКП „Градска топлана“ има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатим доприносима из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

#### *Дугорочне бенефиције запосленима – обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Законом о раду и Колективним уговором (Колективни уговор ЈКП „Градска топлана“ члан 81), ЈКП „Градска топлана“ је у обавези да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечно зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

У складу са Колективним уговором, члан 85 послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду по основу непрекидног рада код послодавца за 10,15,20,25,30,35 и 40 година.

### 3.7. Обавезе

Финансијским обавезама се сматрају :

1. дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
2. краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
3. краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
4. остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

1. предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
2. размене финансијских инструмената са другим предузећем под

потенцијално неповољним условима.

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

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.



Смањење обавеза по основу закона, ваљаничког поравњања и слично врши се директним отписивањем.

### 3.8. Капитал

Капитал привредног друштва чини државни капитал, остали капитал, резерве, ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак ранијих година и нераспоређени добитак текуће године.

### 3.9. Порези

Привредно друштво обрачунава порезе и доприносе по следећим основама:

- Порез на додату вредност;
- Порезе и доприносе на зараде и лична примања;
- Порез на добит и
- Порез на имовину.

ПДВ је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга. Приход од ПДВ-а припада буџету Републике Србије. Стопе ПДВ-а у 2022. години износе 10 % ( посебна стопа) и 20% ( општа стопа).

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима Републике Србије. Процењени месечни аконтациони износ пореза који утврђује порески орган плаћа се сваког месеца. Коначан обрачун утврђује се Пореским билансом и Пореском пријавом за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит привредног друштва по стопи од 15 % на усклађену пореску основу која обухвата добит из Биланса успеха усклађену за одређене расходе и приходе, капиталне добитке и губитке сагласно пореским прописима. Закон о порезу на добит Републике Србије не омогућује да се порески губитци из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Губитци из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

### 3.10. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајна ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца.

Приход у случају пружања услуга се признаје у рачуноводственом периоду у ком су услуге пружене сразмерно степену извршења услуге на дан Биланса стања.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи.

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. Приходи по основу камата укључују и приходе од





затезних камата на закаснила плаћања обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добити представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

### 3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистекну из уобичајених активности предузећа и губитке.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје у укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације, трошкове закупа, осигурања, платног промета и осталих трошкова.

Губити који улазе у расходе периода могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе.

У остале расходе искључени су губити по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријална улагања, губити од продаје материјала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања.

Расходи обухватају нерелизоване губитке по основу пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Губити се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

## 4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Ризик је непожељна неминовност са којом предузећа остају. Опстати на савременом тржишту значи управљати ризиком.

У пословању ЈКП „Градска топлана“ Пирот, идентификовани су, као најугроженији финансијски ризици: пад стандарда становништва, тј. корисника топлотне енергије и раст цена енергената - гасу и електричне енергије, као најзначајнијих ставки цене коштања испоручене топлотне енергије.

Извесност настанка ризика пада стандарда становништва је велика с обзиром на вишегодишње покушаје предузећа са значајним бројем запошљених да остваре пословање са позитивном финансијским резултатом. Пад стандарда корисника услуге топлотне енергије утицао би на повећан број захтева за прекидом испоруке топлотне енергије и пад процента наплате потраживања од купаца.

Из тих разлога неопходно је омогућити корисницима да сами утичу на висину рачуна за испоручену топлотну енергију у складу са својим платежним могућностима. Управо кроз обрачун и наплату по утрошеном Kw топлотне енергије, смањено би се притисак на купца за коришћење услуге на начин који није у складу са његовим могућностима.



Раст цена енергената - мазута и електричне енергије, који имају највећи утицај на цену коштања топлотне енергије, има велику вероватноћу настанка с обзиром на информације на основу праћења кретања на тржишту у претходном периоду.

Топлана нема утицаја на цене енергената с обзиром да нема могућност одабира алтернативних извора енергије и алтернативних добављача. Једина могућност је одабира оптималних услова коришћења и плаћања ових енергената уз обезбеђивање стабилности у њиховом снабдевању што би омогућило и стабилност у снабдевању топлотном енергијом.

#### 4.1. Фактори финансијског ризика

Пословање ЈКП „Градска топлана“ је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик ликвидности и каматни ризик готовинског тока.

Управљање ризицима у ЈКП „Градска топлана“ је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум.

##### 4.1.1. Тржишни ризик

Тржишни ризик обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена.

###### *Ризик промене курса страних валута*

Ризик од промене курса страних валута настаје када су будуће трговинске трансакције и призната средства и обавезе исказане у валути која није функционална валута привредног друштва.

###### *Ризик промена цена*

ЈКП „Градска топлана“ је изложена ризику промена цена својих услуга.

##### 4.1.2. Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризицима ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту.

Ризик ликвидности се мери тако што се континуирано прати и анализира усклађеност активне и пасиве преко израде одговарајућих извештаја и показатеља.



## 5. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА СА НАПОМЕНАМА

Стална имовина предузећа на дан 31.12.2022. године износи 249.279 хиљада динара.

### 5.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

Билансирана нематеријална улагања у износу од 4.865 хиљада динара имају следећу структуру:

	Улагања у развој	Копираји, патенти и лиценци	Годњи	Остале нематеријална улагања	Нематеријална улагања у прегледу	Дивиденде за нематеријална улагања	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање на дан 01.01.2021.		7.928			480		8.408
Повећања у току године		634					634
Отуђења и расходиња							
Преноси							
Затварање датог извештаја							
Остало							
Стање на 31.12.2021.		8.560			480		9.040
Повећања у току године		3.334					3.334
Отуђења и расходиња		7.509					7.509
Преноси							
Затварање датог извештаја							
Остало							
Стање на 31.12.2022.		4.385			480		4.865
<b>Акмулирана исправна вредност</b>							
Стање 01.01.2021.		4.433					4.433
Амортизација за текућу годину		589					589
Отуђења и расходиња							
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2021.		5.022					5.022
Амортизација за текућу годину							
Отуђења и расходиња		5.022					5.022
Преноси							
Остало							
Стање на 31.12.2022.		0					0
Садашња вредност на дан 31.12.2021.		3.538			480		4.018
Садашња вредност на дан 31.12.2022.		4.385			480		4.865



5.2. Некретнине, постројена и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Износ осталих ретривних	Некретн., построј. и опрема у прикљученим	Улагња на туђим ИДЗО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање на дан 01.01. 2021.		6.188	299.906		145.029	325	451.428
Повећања у току године			178		8.211		8.392
Отуђења и расходиња			12.956				12.956
Преноси							
Стање на 31.12.2021.		6.188	286.128		153.240	325	443.861
Повећања у току године			135		5.388		5.503
Отуђења и расходиња							
Преноси							
Стање на 31.12.2022.		6.188	286.243		158.628	325	431.364
<b>Акмулаторна исправна вредност</b>							
Стање 01.01.2021.		2.836	201.292			325	204.434
Амортизација за текућу годину		368	26.367				26.935
Отуђења и расходиња			13.803				13.803
Преноси							
Стање на 31.12.2021.		3.205	214.056			325	217.586
Амортизација за текућу годину		368	21.360				21.728
Отуђења и расходиња			29.686				29.686
Преноси							
Стање на 31.12.2022.		3.573	260.730			325	209.628
<b>Садна вредност на дан 31.12.2021.</b>							
		2.960	72.075		153.240		228.278
<b>Садна вредност на дан 31.12.2022.</b>							
		2.395	80.513		158.628		241.736

Укупна амортизација за период 01.01. до 31.12.2022. године износи 22.661 хиљада динара. Код обрачуна амортизације коришћен је пропорционални метод.

Пореска амортизација обрачуната је у складу са Правилником о начину разарстављања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе ("Сл. гласник РС", бр. 116/04, 99/10, 104/2018 и 8/2019).

Преглед набављених основних средстава у 2022. години по рачунима

Ред.бр	Рачун(ови)	Назив	Број фактуре и датум	Набавна вредност
1	02320	Рачунали и рачунарска опрема		115
2	01210	Рачунарска програма		3.334
3	02715	Топловла Сепље- Хитна помоћ		1.264
4	02717	Котларница Сепље		2.894
5	02730	Напоградња Енерџиа		1.227





### 5.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Вредности дугорочних финансијских пласмана, на дан израде биланса, чине:

	000 РСД		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
1. Учешћа у капиталу власних правних лица	4	4	4
2. Учешћа у капиталу придруж. пр. лица у зј. под			
3. Учешћа у капиталу осталих пр. лица и друга ХОВ расположиве за продају	2.674	2.929	3.118
4. Дугорочни пласм. мат. и зап. пр. лицима			
5. Дугорочни пласм. осталим пов. пр. лицима			
6. Дугорочни пласмани у земљи			
7. Дугорочни пласмани у иностранству			
8. Хов које се држе до доспећа			
9. Остали дугорочни финансијски пласмани			
<b>Укупно</b>	<b>2.678</b>	<b>2.933</b>	<b>3.122</b>

#### 5.3.1. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друга ХОВ расположиве за продају

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друга ХОВ расположиве за продају у износу од 2.674 хиљаде динара односе се на ХОВ расположиве за продају:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Акције Симто Брање АД	2.674	2.929	3.118
<b>Укупно:</b>	<b>2.674</b>	<b>2.929</b>	<b>3.118</b>

#### 5.3.2. Учешћа у капиталу зависних правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 4 хиљаде динара односе се на учешћа у капиталу приредних друштва:

	000 динар		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Београдска банка Пирот	1	1	1
Београдска банка ад Београд	3	3	3
<b>Укупно:</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### 5.4. Залог

У оквиру залог билансиране су следеће позиције:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Залог материјала	19.055	20.413	20.031
- Исправка вредности залог материјала			
Недоцрпена производња и услуге			
Готови производи			
Роба		36	
Стална средства намењена продаји			
Падени аванси	1.206	104	96
- Исправка вредности датих аванса			
<b>Укупно:</b>	<b>20.261</b>	<b>20.553</b>	<b>20.127</b>



Залихе материјала су вредноване по набавним ценама, обрачунавим по методу просечних цена, пописне листе су засноване на физичком попису и слажу се са стањем исказаним у закључном листу.

У оквиру залиха материјала билансирано су:

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
<b>Материјал, резерви делова, алат и ситан инвентар</b>	<b>2022</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>01.01.2021.</b>
Основни материјал-магут и гас	5.182	5.016	5.469
Помоћни материјал	717	834	649
Резерви делова	7.129	6.431	5.689
Алат и инвентар	140	129	121
Предисколловане цене	5.887	8.003	8.125
Укупно:	19.055	20.413	20.053
Исправка вредности		0	0
<b>Укупно:</b>	<b>19.055</b>	<b>20.413</b>	<b>20.053</b>

#### 5.5. Потраживања

Приредно друштво је у 2022. години билансирао потраживања у износу од 48.959 хиљаде динара.

	у 000 динара		
	Текућа година	Крајње стање	Почетно стање
<b>Потраживања</b>	<b>2022</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>01.01.2021.</b>
Потраживања по основу продаје	48.959	44.629	45.878
Потраживања из специфичних послова	0	0	0
Друга потраживања			
Укупно:	48.959	44.629	45.878

Потраживања по основу продаје чине:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Купци у земљи-мат и ост. правна лица			
Купци у иностранству-мат и ост. правна лица			
Купци у земљи-остала повезана правна лица			
Купци у иностранству-остала пов. правна лица			
Купци у земљи	48.959	44.629	45.878
Купци у иностранству			
Остала потраживања по основу продаје			
<b>Укупно :</b>	<b>48.959</b>	<b>44.629</b>	<b>45.878</b>

Потраживања од купаца на крају године износе 137.482 хиљаде динара од чега је исправка вредности потраживања од купаца 88.523 хиљаде динара.

Потраживања од купаца пословни простор износе 69.685 хиљаде динара.





Потраживање од купаца стамбени простор износе 67.797 хиљаде динара.

Неусаглашена потраживања износе 20.214 хиљаде динара и у целокупном износу су стављена на испавку вредности потраживања од купаца.

У складу са чланом 20 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији, доставили смо дужницима списак неплаћених рачуна/Образац ИОС) са стањем на дан 30.11.2022. Усаглашавање стања је вршено са купцима пословног простора. Од укупног броја послатих образаца ИОС:

- Усаглашено је 29, односно 7,97%,
- Усаглашено 24\$, односно 68,14% ( купци нису вратили оверене образце),
- Није усаглашено 87, односно 23,91% јер се купци не слажу са износом или су нам се вратили образци

**ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ НЕУСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА**

000 дина

Назив комитете	Износ потраживања
Агропродукт	3.312
Технотермина	1.644
Н.О. При мај	1.521
Полет	1.868
Прогрес	1.418
<b>Укупно:</b>	<b>9.965</b>

**Потраживања од купаца у земљи**

**ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА**

000 дина

Назив комитете	Износ потраживања
П.У. Чика Јова Ђвај	1.162
Аптекарска установа	201
Економска школа	380
Гимназија	994
Град Пирот	662
Спортички центар	1.120
О.Ш. Вук Караџић	1.311
Дом здравља	1.019
Техничка школа	1.471
Дом културе	780
МУП РС	605
Р.Е. Фаур доо	344
Министарство финансија	628
Републички заводски завод	1.131
Основни суд у Пироту	1.399
<b>Укупно:</b>	<b>13.827</b>



### 5.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања, на дан израде биланса износе 5.800 хиљада динара, а чине их :

	<i>у 000 дина.</i>		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Потраживања за камату и дивиденде			
Потраживања од државних органа и организација	1	1	1
Потраживања за плате плаћени порез на добитак	1.372	686	609
Потраживања по основу прелиминарних остатака пореза и доприноса	3		19
Потраживања за изноше зарада које се рефунд.	110	113	282
Потраживања по основу накнада штете			
Остала краткорочна потраживања	4.114	3.689	2.414
Исправка вредности других потраживања			
<b>Укупно:</b>	<b>5.800</b>	<b>5.489</b>	<b>4.325</b>

### 5.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан израде биланса, износе 1.135 хиљада динара, а чине их:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Краткорочни кредити и пласмани-мат. и дов.кр. лица			
Краткорочни кредити и пласмани-ост. пов.кр.лица			
Краткорочни кредити и зајмови у земљи			
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству			
Остали кратк. фин. пласмани	1.135	1.133	1.133
Исправка вредности крат. фин. пласмана			
<b>Укупно:</b>	<b>1.135</b>	<b>1.133</b>	<b>1.133</b>

### 5.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина, као и непосредно уговорне хартије од вредности, билансиране су у укупно 1.791 динара и односе се на:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
УОВ-готовински еквиваленти			
Текући рачун	1.723	526	893
Идвојена новчана средства и акредитиви			
Благајна	68	34	42
Депозити рачун			
Депозити акредитиви			
Депозити благајна			
Остала новчана средства		2.300	
Новчана средства чије је коришћење ограничено			
<b>Укупно:</b>	<b>1.791</b>	<b>2.860</b>	<b>935</b>



### 5.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност билансиран је у укупном износу од 912 хиљада динара и одnose се на:

у 000 динар.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи			
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи			
ПДВ за рп. 12/21	387	324	268
Потраживања за више плаћен ПДВ	525	444	
<b>Укупно:</b>	<b>912</b>	<b>768</b>	<b>268</b>

### 5.10. КАПИТАЛ

Промене на капиталу дате су у прегледу који следи:

у 000 динар.

	Основни капитал	Резервни фонд	Приватни или добротворни фондови по акт.УОБ	Користифе на добитак	Губитак	Остале резервне акције	Укупни капитал или Губитак изнад капитала
<b>Стање на дан 01.01.2021.</b>	<b>2.246</b>	<b>2.553</b>		<b>13.883</b>			<b>49.485</b>
Исплата материјално значајних трошкова и промена редукованих трошкова у претходној години							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.							
Укупна повећања у претходној години				27.907			27.907
Укупна смањења у претходној години				500			500
<b>Стање на дан 31.12.2021.</b>	<b>2.246</b>	<b>2.553</b>		<b>18.483</b>			<b>111.282</b>
Исплата материјално значајних трошкова и промена редукованих трошкова у текућој години-повећања							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.							
Укупна повећања у текућој години				17.883			17.883
Укупна смањења у текућој години				2.583			2.583
<b>Стање 31.12.2022.</b>	<b>2.246</b>	<b>2.553</b>		<b>162.582</b>			<b>147.511</b>

#### 5.10.1 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Друштво је на позицији основни капитал, на дан израде биланса, исказало износ од 2.246 хиљада динара. Основни капитал је усаглашен са оснивачем.

Структура основног капитала:

у 000 динар.

	Износ
Акцијски капитал	
Удели ДОО	
Улоги	
Државни капитал	2.246
Друштвени капитал	
Задужни удели	
Емисиона вредноћа	
Остали основни капитал	
<b>Укупно:</b>	<b>2.246</b>



### 5.10.2. РЕЗЕРВЕ

Друштво је на позицији резерве на дан израде биланса, исказало износ од 2.553 хиљаде динара.

### 5.10.3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Друштво је на позицији нераспоређени добитак, на дан израде биланса, исказало износ од 142.532 хиљаде динара и он представља добитак текуће године у износу од 8.012 хиљаде динара и добитак ранијих година у износу од 134.520 хиљаде динара.

### 5.11. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе, са стањем на дан израде биланса, исказане су у износу од 56.693 хиљаде динара и чине их:

- Рекласификовани кредит о коришћењу средстава КФВ „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“ фаза III и фаза IV у износу од 50.684 хиљаде динара
- Овердрафт кредит (дозвољени минус) у износу од 6.009

у 000 дина.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Кратки кредити од матичних и зап. правних лица			
Кратки кредити од осталих повезаних правних лица			
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.009	1.673	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	50.684	52.209	66.328
Обавезе по основу стварних средстава и обустављених пословних намењених продаји			
Остале краткорочне финансијске обавезе			
<b>Укупно:</b>	<b>56.693</b>	<b>55.882</b>	<b>66.328</b>

### 5.12. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања, са стањем на дан израде биланса, износе 123.293 хиљаде динара, а чине их:

у 000 дина.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Добављачи-матична и зап. правна лица у земљи			
Добављачи-мат. и зап. правна лица у иностранству			
Добављачи-остали повезана правна лица у земљи			
Добављачи-остали пов. правна лица у иностранству			
Добављачи у земљи	123.293	126.789	117.522
Добављачи у иностранству			
Остале обавезе из пословања			
<b>Укупно:</b>	<b>123.293</b>	<b>126.789</b>	<b>117.522</b>



### 5.12.1. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

#### ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ СА СТАЊЕМ НА ДАН ИЗРАДЕ БИЛАНСА

у 000 дина

Име добављача	Износ обавезе
Пат заде	17.483
ЕПС, снабдевање	4.097
Републичка дирекција за радни резерви	98.271
Остала	1.490
<b>Укупно:</b>	<b>121.341</b>

### 5.13. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

у 000 дина.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Обавезе из специфичних послова			
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.393	3.344	3.229
Обавезе према члановима надзорног одбора	41		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дављбине	390	902	1.731
<b>Укупно:</b>	<b>4.226</b>	<b>4.246</b>	<b>4.960</b>

#### 5.13.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

Обавезе по основу зарада и накнада зарада чине:

у 000 дина.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде	2.238	2.044	1.944
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	223	200	200
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	612	339	332
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	466	470	423
Обавезе на нето накнаде зарада које се рефундирају	35	42	82
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	12	13	22
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	7	8	26
<b>Укупно:</b>	<b>3.595</b>	<b>3.344</b>	<b>3.229</b>

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на зараде односе се на укупне зараде за децембар 2022. године и обавезе за порезе и доприносе из ранијег периода.





#### 5.14. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине:

	у 000 дина		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Обавезе за опције			
Обавезе за порезе из резултата	167	887	1.720
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине			
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	23	13	31
<b>Укупно:</b>	<b>190</b>	<b>900</b>	<b>1.751</b>

#### 5.16. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	у 000 дина		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Унапред обрачунати трошкови			
Унапред наплаћени приходи			
Разграничени трошкови набавке			
Одложени приходи и примљене донације			
Разграничени приходи по основу потраживања			
Остала пасивна временска ограничења	3.550	3.550	3.550
<b>Укупно:</b>	<b>3.550</b>	<b>3.550</b>	<b>3.550</b>

### 6. ПРЕГЛЕД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА УСПЕХА СА НАПОМЕНАМА

#### 6.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У 000 дина		
	2022.	2021.	%
<b>I Пословни приходи</b>	<b>291.978</b>	<b>289.976</b>	<b>100,69</b>
Приходи од продаје робе			
Приходи од продаје производа и услуга	266.895	267.807	99,66
Приходи од пријема, субвенција, донација, донација...	25.081	22.169	113,14
Други пословни приходи	2		
<b>II. Пословни расходи (1-2-3+4 до 11)</b>	<b>282.968</b>	<b>273.578</b>	<b>103,43</b>
1. Набавна вредност продате робе			
2. Приходи од амортирања учесника у роби			
3. Повећане вредности залиха			
4. Смањене вредности залиха			
5. Трошкови материјала, горива и енергије	197.827	183.655	107,73
6. Трошкови зарада и накнада зарада	43.789	44.227	103,33
7. Трошкови производних услуга	9.029	10.022	90,09
8. Трошкови амортизације	22.661	26.933	84,13
9. Трошкови буџетираних резервисана			
10. Нематеријални трошкови	7.662	8.731	87,76
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (I-II-0)</b>	<b>9.010</b>	<b>16.408</b>	<b>54,92</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (II-I-0)</b>			





## ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи су билансирани у укупном износу од 291.978 хиљаде динара.

### 6.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У 000 динар.

	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зан. правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зан. правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	266.893	267.807
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
<b>Укупно :</b>	<b>266.893</b>	<b>267.807</b>

### 6.1.2. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

У 000 динар.

	2022.	2021.
Приход од рефундација		
Приход од субвенција	23.000	22.169
Приход од донација	81	
<b>Укупно :</b>	<b>23.081</b>	<b>22.169</b>

### 6.1.3. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи износили су у износу од 2.356 динара.

## ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи су билансирани у укупном износу од 282.968 хиљаде динара.

### 6.1.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У 000 динар.

	2022.	2021.
Трошкови материјала, горива и енергије	194.393	181.292
Трошкови осталог материјала		
Трошкови резервних делова	2.324	2.363
Трошкови једнократног отписа плата и инвентара		
<b>Укупно :</b>	<b>197.827</b>	<b>183.655</b>



### 6.1.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	У 000 динар.	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада	33.408	33.087
Трошкови пореза и доприноса на зараде	3.688	3.493
Трошкови накнада по уговору о делу	94	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о прат. и покрем. постројенима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	454	
Трошкови накнада директној, оразним управљенима и надзорима	777	683
Остали лични расходи и накнаде	3.358	4.900
<b>Укупно:</b>	<b>45.789</b>	<b>44.227</b>

### 6.1.6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације за 2022. годину износе 22.660.636 динара.

### 6.1.7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У 000 динар.	
	2022.	2021.
Трошкови на заради ученика		
Трошкови транспортних услуга	1.757	1.683
Трошкови услуга одржавања	3.038	3.667
Трошкови закупнина		390
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	290	511
Трошкови истраживања		
Трошкови разноја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	3.944	3.859
<b>УКУПНО:</b>	<b>9.029</b>	<b>10.022</b>

### 6.1.8. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	000 динар.	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга		
Трошкови репрезентације	485	454
Трошкови премија осигурања	3.358	4.034
Трошкови платних промета и промоције	323	777
Трошкови чланарина	322	568
Трошкови пореза	398	407
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	2.573	2.458
<b>УКУПНО:</b>	<b>7.662</b>	<b>8.708</b>



## 6.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

У 000 дина.

	2022.	2021.
<b>Финансијски приходи:</b>	<b>4.752</b>	<b>4.816</b>
- Приходи од матичних и зависних правних лица		
- Приходи од осталих повезаних правних лица		
- Приходи од камата	4.304	3.730
- Приходи од позитивних курсних разлика	49	
- Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски приходи	399	286
<b>Финансијски расходи:</b>	<b>1.494</b>	<b>2.883</b>
- Расходи од матичних и зависних правних лица		
- Расходи од осталих повезаних правних лица		
- Расходи на камата	1.265	2.728
- Расходи од негативних курсних разлика	229	125
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски расходи		20
<b>ФИНАНСИЈСКИ ГУБИТАК</b>		
<b>ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК</b>	<b>3.258</b>	<b>1.933</b>

## 6.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

### 6.3.1. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У 000 дина.

	2022.	2021.
<b>I Остали приходи</b>	<b>601</b>	<b>984</b>
- Добитак од продаје нематеријалних улагања, инвентарних постројења и опреме		
- Добитак од продаје биолошких средстава		
- Добитак од продаје учешћа и дугорочних ЛОД		
- Добитак од продаје материјала		
- Вишкови		
- Накадњена отписана потраживања		
- Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризица		
- Приходи од смањења обавеза		
- Приходи од укидања дугорочних резервисања		
- Остали непоменути приходи	601	984
<b>II Приходи од усклађивања вредности имовине</b>		
- Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
- Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
- Приходи од усклађивања вредности инвентарних постројења и опреме		
- Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских средстава и ЛОД расположивих за продају		
- Приходи од усклађивања вредности залиха		
- Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских средстава		
- Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
<b>III Укупно остали приходи (I+II)</b>	<b>601</b>	<b>984</b>

27



### 6.3.2. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У 000 динар.	
	2022.	2021.
<b>IV Остали расходи:</b>	<b>9</b>	<b>976</b>
- Губици од распродавања и продаје нематеријалних улагања, некретности, постројења и опреме		
- Губици од распродавања и продаје биолошких средстава		
- Губици од продаје учешћа у капиталу ХОВ		
- Губици од продаје материјала		
- Мошкови		
- Наплаћена отписана потраживања		
- Расходи по основу ефеката јавног закључавања од разлика		
- Расходи од директних отписа потраживања		
- Расходи од распродавања залиха материјала и робе	2	22
- Остали непоменути расходи	7	934
<b>V Расходи од обезбеђења имовине</b>	<b>1.865</b>	<b>1.384</b>
- Обезбеђење биолошких средстава		
- Обезбеђење нематеријалних улагања		
- Обезбеђење некретности, постројења и опреме		
- Обезбеђење дугорочних финансијских средстава и ХОВ расположивих за продају		
- Обезбеђење залиха материјала и робе		
- Обезбеђење потраживања и краткорочних финансијских средстава	1.865	1.384
- Обезбеђење остале имовине		
<b>VI Укупно остали расходи (IV+V)</b>	<b>1.874</b>	<b>2.360</b>
<b>ОСТАЛИ ДОБИТАК(ГУБИТАК) (III+VI)</b>	<b>1.273</b>	<b>1.376</b>

### 6.4. УКУПНИ ПРИХОДИ И УКУПНИ РАСХОДИ

У 2022. години предузеће је остварило укупне приходе у износу од 297.331 хиљада динара, а укупне расходе у износу од 286.396 хиљада динара.

#### 6.4.1. ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК

Добитак или губитак је исказан као збир добитака и губитака подбиланса у билансу успеха, и то:

	У 000 динар.	
	2022.	2021.
- Пословна добитак	9.010	16.403
- Губитак из финансирања		
- Добитак из финансирања	1.258	1.133
- Добитак од једн. вред. ост. имовине по фер вредности		
- Губитак од једн. вред. ост. имовине по фер вредности		
- Остали добитак		
- Остали губитак	1.273	1.376
- Добитак из редовног пословања пре опорезивања	10.995	16.163



- Показатељ нето ефекат на резултат на основу добитка пословних који се обуставља, примена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода	329	
- Добитак пре опорезивања	11.324	16.163
- Нето добитак пословних који се обуставља		
- Нето губитак пословних који се обуставља		
- Порески расходи периода	167	887
- Одложени порески приходи		6.624
- Одложени порески расходи	2.745	
- Нето добитак	8.012	21.900
- Нето добитак који припада мањинским учесницима		
- Нето добитак који припада већинском власнику		

#### 7. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Пренети топлотоводи и грађевински објекти који су пренети оснивачу у складу са Законом о јавној својини, ЈКП „Градска топлана“ води у ванбилансној евиденцији.

#### 8. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања није било догађаја који су захтевали кориговање финансијских извештаја за 2022. годину.

У Пироту, 27.03.2023. године

Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја

С. Павић

Законски заступник

Б. Јељинић

