



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-99/2023-04/22
Београд, 3. август 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана за 2022. годину	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана 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“, ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2022. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ ВЕЛИКА ПЛАНА	



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана 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“, Велика Плана на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 34.490 хиљада динара од чега се износ од 25.577 хиљада динара односи на грађевинске објекте котларнице са приступном рампом, котларнице „Кланица“ и топловодне мреже које су у власништву оснивача Општине Велика Плана.

Одредбом члана 11 Закона о јавној својини је прописано да мреже представљају добро од општег интереса. Одредбом члана 21 Закона о јавној својини је прописано да јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која обављају делатности од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

С обзиром да поступак разграничења имовине у јавној својини између оснивача Општине Велика Плана и Предузећа није завршен, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност наведених непокретности у најмањем износу од 25.577 хиљада динара.

Осим тога, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године није исказан пословни простор, у улици Деспота Стефана 46а, Велика Плана, у коме се налази седиште Предузећа као и административне службе, такође у власништву оснивача Општине Велика Плана.

- 2) Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 2.090 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме.



- 3) Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није извршило процену нето надокнадиве укупне вредности материјала на залихама у износу од 601 хиљаде динара, у ком износу залихе нису имале обрт у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 - Залихе МСФИ за МСП у 2022. години, то није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.
- 4) У 2022. години исказани су трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.912 хиљаде динара. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дат оквирни корисни век трајања и оквирне стопе за обрачун амортизације по групама основних средстава. Одлуком о утврђивању стопа амортизације утврђује се процењени корисни век трајања основног средства и стопа амортизација узимајући у обзир интензитет коришћења, техничко и технолошко старење, законска ограничења и сл.

Предузеће није донело Одлуку о стопама амортизације за свако основно средство, већ је примењивало више и/или ниже стопе амортизације од утврђених распона по групама средстава, што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како се наведене стопе амортизације разликују (ниже/више) од прописаног распона стопа амортизације утврђених по групама средстава, нисмо били у могућности да потврдимо исказане трошкове амортизације у наведеном износу.

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

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.7 уз финансијске извештаје. У Напомени је објашњено да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 55.929 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и новчаног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 41 хиљаде динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима. Укупна разлика

¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

² „Службени гласник РС”, број 9/09.



износи 55.888 хиљада динара у корист основног капитала евидентраног у пословним књигама Предузећа.

- 2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.1.1 уз финансијске извештаје Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком и није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан одредбама чланова 5 – 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију како је регулисано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Остала питања

Финансијски извештаји за 2022. годину били су предмет екстерне ревизије „Srbo Audit“ доо, Београд, која је у свом извештају број 23-168/23 од 13. јуна 2023. године изразила позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо



довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. август 2023. године



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

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова 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“, Велика Плана из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

- 1) Предузеће није за 2022/2023 грејну сезону (од 15. октобра 2022. године до 15. априла 2023. године) одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент јер је:
 - a. више исказало варијабилне оперативне трошкове у износу од 3.240 хиљада динара, а мање фиксне оперативне трошкове у истом износу, који се односе на услуге приступа систему за транспорт гаса и дистрибуцију гаса;
 - b. више исказало фиксне оперативне трошкове у износу од 8.743 хиљаде динара који се односе трошкове режијског материјала у износу од 530 хиљаде динара, трошкове извођења радова на гасификацији у износу од 4.478 хиљада динара, трошкове донација у износу од осам хиљада динара, трошкове јавних радова у износу од 1.872 хиљаде динара, као и трошкове исправке вредности потраживања у износу од 1.855 хиљада динара;
 - c. вредност регулисаних средстава исказало у износу од 1.184 хиљада динара уместо у износу од 36.656 хиљада динара;
 - d. није обрачунало стопу приноса на регулисана средства у складу са Уредбом и
 - e. мање исказало остале приходе у укупном износу од 1.762 хиљаде динара;

Поред тога, Предузеће је 8. септембра 2022. године донело одлуку о цени снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на територији општине Велика Плана, грејну сезону 2022/2023 и у поднетом захтеву оснивачу предложило цене топлотне енергије за крајње купце које су увећане за 20% не узимајући у обзир да израчунавање тарифа за топлотну енергију на овакав начин није у складу са тачком 9.1 и 9.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом

Предузеће је 9. септембра 2022. године поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2022/2023 (од 15.



октобра 2022. године до 15. априла 2023. године), што није у складу са одредбом члана 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године. Оснивач је дао сагласност на одлуку о ценама својим решењем од 14. октобра 2022. године.

Предузеће приликом утврђивања цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом за грејну сезону 2021/2022 (од 15. октобра 2021. године до 15. априла 2022. године) није применило Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом јер није одредило максималну висину прихода на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта. За ову грејну сезону Предузеће је примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу одлуке Надзорног одбора број 1227 од 26. децембра 2018. године, на коју је оснивач дао сагласност својим решењем од 25. јануара 2019. године.

- 2) Предузеће није Правилником о раду, као општим актом, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка – цену рада и коефицијенте посла, што није у складу са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Цену рада за 2022. године је одредио Надзорни одбор одлуком од 30. децембра 2021. године, док су коефицијенти посла утврђени уговорима о раду.

- 3) Предузеће је у периоду од 1. марта до 31. децембра 2022. години имало у просеку два лица запослена на одређено време и четири лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што износи више од 10% укупног броја од 12 запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

Предузеће је по том основу исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе најмање у износу од 1.003 хиљаде динара.

- 4) Предузеће није у 2022. години запосленима обрачунавало и исплаћивало накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је ово време рачунало као ефективан рад, што није у складу са одредбом 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду. На основу расположивих информација нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на приложене финансијске извештаје за 2022. годину у погледу неисказивања накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора.



- 5) Предузеће је у 2022 години обрачунало и исплатило накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора запосленима у нето износу од 50.400 динара годишње по запосленом, уместо у износу од 86.729,55 динара нето годишње по запосленом, што није у складу са одредбом члана 66 став 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којом је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину увећан за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

На тај начин мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу од од 36.329,55 динара нето годишње по запосленом, односно 51.825,32 динара бруто годишње по запосленом, што у укупном износу износи за 16 запослених 557 хиљада динара у нето износу, односно 823 хиљаде динара у бруто износу (Напомена 3.2.2.2.4).

- 6) Предузеће није донело правила о раду дистрибутивног система на која сагласност даје јединица локалне самоуправе, односно Општина Велика Плана, што није у складу са чланом 358 став 1 Закона о енергетици којим је прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе.

Правилима о раду дистрибутивног система утврђују се нарочито: технички и други услови за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца, технички и други услови за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима, поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом.

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

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Скупштина општине Велика Плана, као надлежни орган, није доносила одлуку о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, која мора бити образложена и објављена у службеном гласнику јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта. Надлежни орган је Предузећу доставио акт о сагласности на цене топлотне енергије у смислу Закона о јавним предузећима.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће нема лиценцу за обављање енергетских делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици.



Одредбом члана 361 Закона о енергетици је прописано да јединица локалне самоуправе, измешћу осталог, издаје лиценце за обављање енергетских делатности: производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, води регистар издатих лиценци и евиденцију произвођача топлотне енергије снаге од 0,1 MW до 1 MW, својим прописом утврђује услове испоруке и снабдевања топлотном енергијом купаца на свом подручју, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и крајњих купаца топлотне енергије, даје сагласност на цене топлотне енергије и прописује друге услове за обезбеђење поузданог и сигурног снабдевања купаца топлотном енергијом, у складу са законом.

Предузеће је поднело захтев за издавање лиценце Општини Велика Плана дана 10. марта 2023. године.

- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Скупштине општине Велика Плана решењем о именовању вршиоца дужности директора број 02-351/2020-I од 30. децембра 2020. године, именовала за вршиоца дужности директора на период од годину дана. Вршилац дужности директора је обављао функцију у периоду од 30. децембра 2020. године до 10. августа 2022. године, што није у складу са одредбом члана 52 ставови 1, 2 и 3 Закона о јавним предузећима.

Наведено није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Директор Предузећа, који је претходно био вршилац дужности директора, је именован на основу јавног конкурса решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-157/2022-I од 22. јула 2022. године на период од четири године.

- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.2.4 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Скупштина општине Велика Плана није донела посебну одлуку о висини накнаде председнику и члановима надзорног одбора. Одредбом члана 23 Закона о јавним предузећима је прописано да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору. Висину накнаде из става 1. овог члана, односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује Влада. Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа је уређено да износ нето накнаде за рад председника и чланова у надзорном одбору јавног предузећа, не може бити виша од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде. Предузеће је председнику и члановима Надзорног одбора исплаћивало накнаду у износу од 2.000 динара по седници.



Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима/саставним деловима/посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима/саставним деловима/посебним 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 деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја, 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
3. август 2023. године



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



Садржај

1.РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	1
2.РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
3.РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
4.РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	8
5.МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.2.1.2).
- 2) Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године, исказало вредност топловода и цевовода у оквиру рачуна постројења и опрема, најмање у износу од 6.923 хиљаде динара, јер је објекте линијске инфраструктуре класификовало као постројења и опрему. На тај начин више су исказана постројења и опрема, а мање грађевински објекти у износу од 6.923 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.2).
- 3) Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама исказало постројења и опрему најмање у износу од 460 хиљада динара набавне вредности, јер није евидентирало у пословним књигама подстанична постројења која су му предата на трајно коришћење, односно није поступило у складу са члановима 11 и 21 став 1 Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.2).
- 4) Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 2.090 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме (Напомена 3.2.1.2).
- 5) Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није извршило процену нето надокнадиве укупне вредности материјала на залихама у износу од 601 хиљаде динара, у ком износу залихе нису имале обрт у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 - Залихе МСФИ за МСП у 2022. години, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.3).
- 6) Предузеће евидентира камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити

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



- утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена 3.2.1.4).
- 7) На дан 31. децембар 2022 године исказана је у пословним књигама Предузећа исправка вредности потраживања од продаје у износу од 22.562 хиљаде динара од чега се износ исправке од 2.693 хиљаде динара односи на потраживања од купаца правних лица за које постоје докази о ненаплативости. Предузеће није на крају извештајног периода вршило преиспитивање наплативости наведених потраживања, што није у складу са параграфом 11.21-11.24 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Због тога, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа (Напомена 3.2.1.4).
 - 8) Предузеће није у финансијским извештајима за 2022. годину рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа на потраживања која доспевају до 12 месеци и потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци, што није у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је Предузеће потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 1.156 хиљада динара (Напомена 3.2.1.4).
 - 9) Предузеће није у 2022. години у пословним књигама евидентирало пословне промене по одлуци о расподели добити и покрићу губитака за 2021. годину Надзорног одбора Предузећа од 8. септембра 2022. године, те је стога више исказало губитак из ранијег периода у износу од 1.033 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 12 сатавови 1 и 6 Закона о рачуноводству и чланова 27 и 28 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.7).
 - 10) Предузеће није исказало трошкове пореза на имовину за 2022. годину и раније године, јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2022. годину и раније године за пословни простор у улици Деспота Стефана број 46а у Великој Плани површине 119,59 м², чиме су потцењене обавезе за порез на имовину и прецењен финансијски резултат у износу од 40 хиљада динара, што није у складу са одредбама захтева Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП у вези са одредбама чланова 4 – 13 и члана 33 став 1 Закона о порезима на имовину (Напомена 3.2.2.4).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 11) Предузеће је Програм пословања за 2022. годину донело 16. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност 27. децембра 2021. године. Наведено није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину (Напомена 1.1.4).
- 12) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1.1).
- 13) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 34.490 хиљада динара од чега се износ од

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



25.577 хиљада динара односи на грађевинске објекте котларнице са приступном рампом, котларнице „Кланица“ и топловодне мреже које су у власништву оснивача Општине Велика Плана.

Одредбом члана 11 Закона о јавној својини је прописано да мреже представљају добро од општег интереса. Одредбом члана 21 Закона о јавној својини је прописано да јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која обављају делатности од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

С обзиром да поступак разграничења имовине у јавној својини између оснивача Општине Велика Плана и Предузећа није завршен, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредности наведених непокретности у најмањем износу од 25.577 хиљада динара.

Осим тога, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године није исказан пословни простор, у улици Деспота Стефана 46а, Велика Плана, у коме се налази седиште Предузећа као и административне службе, такође у власништву оснивача Општине Велика Плана (Напомена 3.2.1.2).

- 14) Предузеће није извршило упис топловода најмање у дужини од 1.995 метара у базу података катастра водова, што није у складу са чланом 142 Законом о државном премеру и катастру (Напомена 3.2.1.2).
- 15) У 2022. години исказани су трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.912 хиљаде динара. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дат оквирни корисни век трајања и оквирне стопе за обрачун амортизације по групама основних средстава. Одлуком о утврђивању стопа амортизације утврђује се процењени корисни век трајања основног средства и стопа амортизације узимајући у обзир интензитет коришћења, техничко и технолошко старење, законска ограничења и сл.

Предузеће није донело Одлуку о стопама амортизације за свако основно средство, већ је примењивало више и/или ниже стопе амортизације од утврђених распона по групама средства, што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како се наведене стопе амортизације разликују (ниже/више) од прописаног распона стопа амортизације утврђених по групама средстава, нисмо били у могућности да потврдимо исказане трошкове амортизације у наведеном износу (Напомена 3.2.2.3.4).

- 16) Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.3).



ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 17) Предузеће нема резервну рачуноводствену базу података на другој локацији од локације седишта и успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа рада система или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање, што није у складу са одредбом члана 28 став 11 Закона о рачуноводства (Напомена 1.1.2).
- 18) Предузеће није успоставило ефикасан систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1.2).
- 19) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2).
- 20) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 55.929 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана број 011-23/2008-1 од 6. октобра 2008. године и новчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од 41 хиљаде динара, што није у складу одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима (Напомена 3.2.1.7).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Препорука број 9).
- 2) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Препорука број 10).
- 3) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши преиспитивање наплативости исправљених потраживања као и да на крају наредног обрачунског периода изврши искњижење из пословних књига раније исправљених потраживања за које поседује доказ о ненаплативости у складу са захтевима параграфа 11.21 – 11.24 Одељка 11. Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама и законским прописима (Препорука број 11).
- 4) Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно

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



носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља јединици локалне самоуправе – Општини Велика Плана у року прописаном одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, односно до 1. децембра текуће године за наредну годину (Препорука број 2).
- 6) Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 3).
- 7) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 4).
- 8) Препоручујемо Предузећу да код Општине Велика Плана иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање на одговарајућем конту (Препорука број 7).
- 9) Препоручује се Предузећу да предузме активности у сарадњи са оснивачем на упису топловода у базу података катастра водова (Препорука број 6).
- 10) Препоручујемо Предузећу да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине грађевински објекти и опрема складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и одреди стопе амортизације у складу са одредбама члана 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Препорука број 19).
- 11) Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број као и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Препорука број 20).

ПРИОРИТЕТ 3

- 12) Препоручује се Предузећу да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа у раду сервера и система или катастрофа и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре, као и резервну рачуноводствену базу података на другој локацији (Препорука број 1).
- 13) Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Препорука број 5).
- 14) Препоручује се Предузећу да преиспита вредност основног капитала исказаног у пословним књигама и изврши међусобно усклађивање основног капитала исказаног у оснивачком акту и пословним књигама и изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима (Препорука број 12).



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Предузеће није за 2022/2023 грејну сезону (од 15. октобра 2022. године до 15. априла 2023. године) одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент јер је:
- а) више исказало варијабилне оперативне трошкове у износу од 3.240 хиљада динара, а мање фиксне оперативне трошкове у истом износу, који се односе на услуге приступа систему за транспорт гаса и дистрибуцију гаса;
 - б) више исказало фиксне оперативне трошкове у износу од 8.743 хиљаде динара који се односе трошкове режијског материјала у износу од 530 хиљаде динара, трошкове извођење радова на гасификацији у износу од 4.478 хиљада динара, трошкове донација у износу од осам хиљада динара, трошкове јавних радова у износу од 1.872 хиљада динара, као и трошкове исправке вредности потраживања у износу од 1.855 хиљада динара;
 - с) вредност регулисаних средстава исказало у износу од 1.184 хиљада динара уместо у износу од 36.656 хиљада динара;
 - д) није обрачунало стопу приноса на регулисана средства у складу са Уредбом и
 - е) мање исказало остале приходе у укупном износу од 1.762 хиљаде динара;

Поред тога, Предузеће је 8. септембра 2022. године донело одлуку о цени снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на територији општине Велика Плана, грејну сезону 2022/2023 и у поднетом захтеву оснивачу предложило цене топлотне енергије за крајње купце које су увећане за 20% не узимајући у обзир да израчунавање тарифа за топлотну енергију на овакав начин није у складу са тачком 9.1 и 9.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Предузеће је 9. септембра 2022. године поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2022/2023 (од 15. октобра 2022. године до 15. априла 2023. године), што није у складу са одредбом члана 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да је енергетски субјект дужан је да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године. Оснивач је дао сагласност на одлуку о ценама својим решењем од 14. октобра 2022. године.

Предузеће приликом утврђивања цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом за грејну сезону 2021/2022 (од 15. октобра 2021. године до 15. априла 2022. године) није применило Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање



цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом јер није одредило максималну висину прихода на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта. За ову грејну сезону Предузеће је примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу одлуке Надзорног одбора број 1227 од 26. децембра 2018. године, на коју је оснивач дао сагласност својим решењем од 25. јануара 2019. године. (Напомена 3.2.2.1.2).

- 2) Предузеће није Правилником о раду, као општим актом, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка – цену рада и кофицијенте посла, што није у складу са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Цену рада за 2022. године је одредио Надзорни одбор одлуком од 30. децембра 2021. године, док су коефицијенти посла утврђени уговорима о раду. (Напомена 3.2.2.2.3).

- 3) Предузеће је у периоду од 1. марта до 31. децембра 2022. године имало у просеку два лица запослена на одређено време и четири лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што износи више од 10% укупног броја од 12 запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. Предузеће је по том основу исказало трошкове у износу од 1.003 хиљаде динара. (Напомена 3.2.2.2.3).
- 4) Предузеће није у 2022. години свим запосленима обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, већ је ово време рачунало као ефективан рад, што није у складу са одредбом 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду. На основу расположивих информација нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на приложене финансијске извештаје за 2022. годину у погледу неисказивања накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора (Напомена 3.2.2.2.4).
- 5) Предузеће није ускладило одлуку Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада из 2017. године којом је утврђена ова накнада у висини од 220 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима са одредбама члана 65 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим је утврђена њена висина у износу од 250 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Закона о раду којим је прописано да колективним уговором код послодавца не могу се утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца.

Предузеће је у 2022. години исплаћивало накнаде трошкова за исхрану у току рада у висини од 220 динара по радном дану без припадајућих пореза и доприноса, односно 314 динара по радном сату са припадајућим порезима и доприносима. Утврђена неправилност није имала утицај на остваривање права запослених, јер је запосленима исплаћен износ који је виши од најмањег износа прописаног Посебним колективним



уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. (Напомена 3.2.2.2.4).

- 6) Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора запосленима у нето износу од 50.400 динара годишње по запосленом, уместо у износу од 86.729,55 динара нето годишње по запосленом, што није у складу са одредбом члана 66 став 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којом је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину увећан за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

На тај начин мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу од од 36.329,55 динара нето годишње по запосленом, односно 51.825,32 динара бруто годишње по запосленом, што у укупном износу износи за 16 запослених 557 хиљада динара у нето износу, односно 823 хиљаде динара у бруто износу (Напомена 3.2.2.2.4).

- 7) Предузеће није доносило решења о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени ефективно користили годишњи одмор, што није у складу са одредбама чл. 69 и 73 Закона о раду (Напомена 3.2.2.2.4).

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) Предузеће нема лиценцу за обављање енергетских делатности производње топлотне енергије, дистрибуцију топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици (Напомена 3.2.2.1).
- 9) Предузеће није донело правила о раду дистрибутивног система која садрже техничке и друге услове за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца, техничке и друге услове за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима, поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом, што није у складу са чланом 358 став 1 Закона о енергетици којим је прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе (Напомена 3.2.2.1).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се Предузећу да цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом одреди у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Препорука број 14).



- 2) Препоручује се Предузећу да коефицијенте као елемент обрачуна зарада запослених искључиво уреди општим актом: колективним уговором или правилником о раду у складу са чланом 107 Закона о раду (Препорука број 15).
- 3) Препоручујемо Предузећу да број запослених лица ускладе са важећим законским прописима (Препорука број 16).
- 4) Препоручује се Предузећу да усклади одлуку Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Препорука број 17).
- 5) Препоручује се Предузећу да запосленима утврђује право на годишњи одмор доношењем решења о коришћењу годишњег одмора у време када и ефективно користе годишњи одмор, а све у складу са одредбама чланова 69 и 73 Закона о раду (Препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду донесе правила о раду дистрибутивног система која садрже техничке и друге услове за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца, техничке и друге услове за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима, поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом у складу са Законом о енергетици (Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.2 Предузеће је извршило рекласификацију топловода и цевовода (објекти линијске инфраструктуре) у износу од 6.923 хиљаде динара са групе рачуна простројења и опрема, на групу рачуна грађевинских објеката у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 2) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.2 Предузеће је у пословним књигама евидентирало подстанична постројења и опрему која му је предата на трајно коришћење у износу од 460 хиљада динара набавне вредности на групи рачуна постројења и опрема, чиме је поступило у складу са члановима 11 и 21 став 1 Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.
- 3) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.4 у току поступка ревизије Предузеће је започело да евидентира потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 4) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.4 Предузеће је рекласификовало потраживања у износу од 1.156 хиљада динара са групе рачуна краткорочних потраживања на групу



- рачуна дугорочних потраживања у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 5) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.7 у поступку ревизије Предузеће је прокњижило одлуку о расподели добити и покрићу губитака за 2021. годину и у пословним књигама на прописаним рачунима капитала прокњижило смањење нераспоређене добити из ранијих година у износу од 1.087 хиљада динара, а ради покрића губитака из ранијих година износ од 1.033 хиљада динара и исплате добити оснивачу износ од 54 хиљаде динара, а све у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 12 ставови 1 и 6 Закона о рачуноводству и чланова 27 и 28 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
 - 6) Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.2.4 Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку о исплати разлике накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора број 310 од 12. јуна 2023. године у износу од 51.825,32 динара по запосленом и у својим пословним књигама исказао накнаде трошкова по том основу.
 - 7) Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.2.4 Предузеће је у обрачунима зараде за март, април и мај 2023. године обрачунало и исказало накнаду зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора у складу са одредбом 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду.
 - 8) Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.1 Предузеће је поднело 10. марта 2023. године захтев општини Велика Плана за добијање лиценце за обављање енергетске делатности у складу са Законом о енергетици.
 - 9) Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.4 Предузеће је у поступку ревизије поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2018, 2019, 2020, 2021. и 2022. годину за пословни простор у улици Деспота Стефана број 46а у Великој Плани површине 119,59 м². Предузеће је исказало трошкове пореза на имовину за 2022. годину у износу од 40 хиљада динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Велика Плана мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у



току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Велика Плана 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“, Велика Плана обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

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



Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	2
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	11
3.	Налази у поступку ревизије	12
3.1	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	12
3.1.1	Финансијско управљање и контрола	12
3.1.2	Интерна ревизија	16
3.2	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	16
3.2.1	Биланс стања	16
3.2.2	Биланс успеха	44
3.2.3	Напомене уз финансијске извештаје	78
3.2.4	Потенцијалне обавезе	79



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пуно пословно име:	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Велика Плана
Седиште	Велика Плана
Адреса	Деспота Стефана 46/а
Матични број	20491388
ПИБ	105923345
Период ревизије:	2022. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Шифра делатности:	3530 - снабдевање паром и климатизација као делатност од општег интереса у складу са законом
Број уписа у регистар:	Решење о упису у Регистар привредних субјеката БД 557/2009 од 13. јануара 2009. године код Агенције за привредне регистре 200-24482113023933-76, 200-2448210101933-11, 200-2448211303933-83 (рачун не подлеже блокади) и 200-2448210102033-02 (рачун не подлеже блокади) код Поштанске штедионице банке ад, Београд;
Бројеви рачуна за обављање делатности:	330-5493-89 код РВА банке ад, Нови Сад; 160-314477-67 и 160-397125-55 (рачун не подлеже блокади) код Intesa банке ад, Београд; 340-11012202-69 код Erste банке ад, Нови Сад; 150-45425-51 код Eurobank Direktna ад, Београд; 840-154743-44 код Управе за трезор (наменски рачун за јавне радове);
Подаци о разврставању	Мало правно лице
Број запослених на дан 31. децембра 2022. године	16

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Велика Плана основано је одлуком Скупштине Општине Велика Плана 6. октобра 2008. године⁶ ради обављања делатности производње и снабдевања паром и топлом водом за потребе општине Велика Плана, као делатности од општег интереса (у даљем тексту Предузеће). Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Велика Плана са Законом о јавним предузећима извршено је усклађивање правног положаја Предузећа са новим Законом о јавним предузећима из 2016. године („Службени гласник РС“, број 15/16).⁷ Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем БД 557/2009 од 13. јануара 2009. године.

Члан Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана је Општина Велика Плана са уделом од 100%.

Претежна делатност је 3530 - снабдевање паром и климатизација као делатност од општег интереса у складу са законом. Поред претежне делатности Предузеће обавља и делатности изградња цевовода; постављање грејних и климатизационих система и ископа канала за инсталационе радове и остали инсталациони радови у грађевинарству.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума разврстано у мало правно лице. Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

⁶ Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана број 011-23/2008/1 („Међуопштински службени лист Општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ бр. 39/08, 48/08 и 3/13).

⁷ „Међуопштински службени лист Општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 30).



Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године имало 16 запослених лица (12 на неодређено време и четири на одређено време), а 31. децембра 2021. године 15 запослених лица, на основу кадровске евиденције.

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

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, Биланс успеха, Статистички анекс за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања и који су званично објављени у Републици Србији.

Предузеће 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).

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину усвојени Одлуком Надзорног одбора број 156 од 13. марта 2023. године, достављени су дана 13. марта 2023. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 213/2023, а дана 25. априла 2023. године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. 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.

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

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама. За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је служба за економске и финансијске послове.

Рачуноводствени информациони систем (РИС) је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС-а је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши Предузеће и обрачун зарада.



1.1.2 Организација рачуноводства

Рачуноводство обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба за рачуноводство и финансије. Служба за рачуноводство и финансије је организациона јединица у оквиру Одељења заједничких послова.

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

У оквиру службе рачуноводства и финансија обављају се послови:

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

Организација и функционисање рачуноводства су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 1. априла 2022. године. Правилником је уређена организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Предузеће нема план континуитета пословања и план опоравка од катастрофе што у случају квара сервер рачунара може довести до дужег застоја у пословању. Не постоји резервна копија података на посебној локацији.

Недостатак централизованог управљања лозинкама корисника и непостојање заштите од малициозног софтвера, може довести до пробијања лозинки корисника информационог система и злоупотребе права корисника који приступају личним и осетљивим подацима осигураника.

Одржавање софтвера је поверено пружаоцу услуга који за те потребе користи и приступа продукционом систему чиме остварује непосредан увид у базу личних и осетљивих података корисника.

Током 2022. године извршен је неовлашћени улазак у рачуноарски систем од стране непознатог лица путем мејла, којом приликом је закључан рачуноводствени програм за 2022. и претходне године. Предузеће не поседује резервне копије података на независној локацији, па је реконструисало пословне књиге за 2022. годину.

Међутим, Предузеће није успело да реконструише програм за обрачун зарада и поседује само кумулативне податке и појединачне обрачуне зарада који су штампани током 2022. године из програма за обрачун зарада.

МУП Полицијска управа у Смедереву је издала уверење број 230-44968/22 од 07.12.2022. године којим се потврђује да се дана 24. децембра 2022. године Полицијској станици Велика Плана обратио директор ЈКП „Градска топлана“, Велика Плана и пријавио да је од стране



непознатог лица извршен неовлашћен улаз у рачунарски систем, путем мејла, а затим закључало програме и тражило новац за откључавање истих, чиме је онемогућено уобичајено функционисање предузећа.

Одредбом члана 28 став 11 Закона о рачуноводству је прописано да се рачуноводствене исправе могу чувати на електронским медијима, као оригинална електронска документа или дигиталне копије, ако је надлежном органу омогућен приступ тако сачуваним подацима и ако је обезбеђено, између осталог, да се примењују технологије и поступци којима се у довољној мери обезбеђује заштита од измена или брисање података или друго поуздано средство којим се гарантује непроменљивост података или порука, као и резервна база података на другој локацији.

Откривена неправилност: Предузеће нема резервну рачуноводствену базу података на другој локацији од локације седишта и успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа рада система или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање, што није у складу са одредбом члана 28 став 11 Закона о рачуноводства.

Ризик: Због тога што није обезбеђен континуитет пословања постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог непредвиђеног догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа у раду сервера и система или катастрофа и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре, као и резервну рачуноводствену базу података на другој локацији.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијског години.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.



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

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Основно средство се искњижава из евиденција или отуђењем или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове за признавање основних средстава, односно:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају горе поменуте услове исказују се као обртна средства у оквиру залиха.

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове за признавање основних средстава, односно:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако Предузеће у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за Предузеће није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на основицу коју чини набавна, односно ревалоризирана вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.



Табела број 1: Стопе амортизације које су у примени, за главне групе основних средстава, су:

Назив	%
Грађевински објекти	2.5
Погонска опрема	5.5
Путничка возила	10

Залихе

Залихе се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се утврђује применом методе „прва улазна - прва излазна“ (ФИФО). Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове пројектовања, утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета).

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се метод радних налога, код појединачне производње и код производње за познатог купца, и метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице. Она искључује трошкове позајмљивања.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје. Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача,

Готови производи и недовршена производња

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 Залихе.

Процену степена и износа обезвредења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава врши пописна комисија коју образује директор.

Финансијски инструменти

Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

У билансу стања Предузећа зајмови и потраживања обухватају “потраживања од продаје и друга потраживања“ и “готовину и готовинске еквиваленте.“

Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања су потраживања са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода. Дугорочна потраживања обухватају: потраживања од матичних и зависних правних лица; потраживања од осталих повезаних правних лица, потраживања по основу продаје на робни кредит, потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу, потраживања по основу јемстава, сумњива и спорна потраживања са процењеним роком наплате дужим од годину дана и остала дугорочна потраживања, као и



њихова исправка вредности по основу обезвређења, која се одмерава у складу са Одељком 11, Одељком 12 и Одељком 27.

Сумњива и спорна потраживања

Сумњива и спорна потраживања обухватају дугорочна потраживања у судском спору и сумњива потраживања са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода. Судски спор траје најмање дванаест месеци и третирају се као дугорочна потраживања. Код сумњивих потраживања се процењује период наплате, па се у случају да је рок наплате дужи од године, прекњижавају на дугорочна потраживања. Са застарелости потраживања престаје право на то да се захтева испуњење одређене обавезе.

За потраживања застарелост почиње од првог дана након временског периода када је поверилац имао право да захтева испуњење обавезе (доспело потраживање). Код потраживања и обавеза за које је уговором прописан другачији рок за плаћање, постоји могућност да се променама уговореног рока плаћања (анексом уговора) промени и рок од којег почиње да тече застарелост.

Са Законом о облигационим односима су прописани рокови застарелости за одређена потраживања и обавезе. Ако Законом није одређен другачији рок примењује се општи рок застарелости од 10 година.

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање.

За вредност потраживања исказану у страниј валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције.

Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање /60 дана, или по одлуци директора,/ на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Предузеће ненаплатива потраживања искњижава из евиденције на основу судске одлуке или на основу одлуке директора.

Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе. Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.



Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Пословни приходи

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приход.

Приходи од робе и услуга се признају по:

- Фер вредности примљене робе или услуга коригованих за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- По фер вредности робе и услуга који су дати и кориговани за износ пренете гоовине или еквивалената готовине,
- По књиговодственој вредности датог средства кориговане за износ пренете готовине или еквивалената готовине.

Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потражног средства. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено. Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Предузеће приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- Давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања но основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.



Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију.

Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

Приходи од камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са Одељком 23.

1.1.4 Програм пословања

Одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Уредбом 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 интереса⁸ ближе се утврђују елементи 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. Ови елементи дати су у Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 97/21



Предузеће је израдило Програм пословања број 762 од 16. децембра 2021. године у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Општина Велика Плана дала је сагласност на Програм пословања број 762 од 16. децембра 2021. године својим решењем од 27. децембра 2021. године.⁹ Током 2022. године Програм пословања је измењен једном одлуком Надзорног одбора 8. августа 2022. године¹⁰ на коју је Општина Велика Плана дала сагласност број 02-164/2022-I од 23. августа 2022. године.

Предузеће је каснило шеснаест дана у доношењу Програма пословања број 762 од 16. децембра 2021. године у односу на законом предвиђени рок, али је Оснивач дао сагласност на Програм без обзира на ту чињеницу.

Предузеће је Програм пословања за 2022. годину донело 16. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност 27. децембра 2021. године. Наведено није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Откривена неправилност: Предузеће је Програм пословања за 2022. годину донело 16. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност 27. децембра 2021. године. Наведено није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Ризик: Недостављањем Програма пословања у законском року ствара се ризик да Оснивач не може адекватно да планира извршење буџета за наредну годину.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља јединици локалне самоуправе – Општини Велика Плана у року прописаном одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, односно до 1. децембра текуће године за наредну годину.

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 области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

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

- Закон о рачуноводству;¹¹
- Закон о раду;¹²

⁹ Број решења о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Градска топлана“, Велика Плана за 2022. годину Председника Општине Велика Плана 02-294/2021-I од 27. децембра 2021. године.

¹⁰ Одлука број 449 од 8. августа 2022. године.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 145/14 и 95/18 - други закон, 40/21 и 35/23 - други закон.

¹² „Сл. гласник РС”, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење



- Закон о јавним предузећима;¹³
- Закон о буџетском систему;¹⁴
- Закон о енергетици;¹⁵
- Закон о затезној камати⁹,
- Закон о извршењу и обезбеђењу¹⁰,
- Закон о заштити потрошача¹¹.

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.

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.

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

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, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

¹³ "Сл. гласник РС", број 15/16 и 88/19.

¹⁴ "Сл. гласник РС", број. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.



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.

У складу са одредбом члана 43 Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Велика Плана са Законом о јавним предузећима органи предузећа су: надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник и два члана. Током 2022. године одржано је шест седница надзорног одбора.

Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсном. Одредбом става 2 овог члана је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Решењем о именовању вршиоца дужности директора Скупштине општине Велика Плана број 02-351/2020-I од 30. децембра 2020. године именовано је лице за вршиоца дужности директора на период од годину дана. Исто лице је обављало функцију вршиоца дужности директора у периоду од 30. децембра 2020. године до 10. августа 2022. године, односно дуже од једне године,¹⁶ што није у складу са одредбом члана 52 ставови 1, 2 и 3 Закона о јавним предузећима

Одредбом члана 24 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да директора јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе именује орган одређен статутом јединице локалне самоуправе, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.¹⁷

Директор Предузећа, који је претходно био вршилац дужности директора, је именован по спроведеном јавном конкурсном решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-157/2022-I од 22. јула 2022. године на период од четири године, почев од дана ступања на рад именованог. Директор је засновао радни однос на одређено време у складу са тачком 2 решења о именовању за директора.¹⁸

Правиликом о организацији и систематизацији послова број 575/2014 од 29. септембра 2014. године са потоњим изменама и допунама су предвиђени организациони делови у Предузећу:

- финансијско административни део;
- производно дистрибутивни део
- сектор за гасификацију.

Правилником о допуни Правилника организацији и систематизацији послова број 316 од 23. јуна 2022. године уређено је радно место „финансијско рачуноводствени аналитичар“.¹⁹

¹⁶ Решење о именовању за вршиоца дужности директора 02-351/2020-I од 30. децембра 2020. године. Решење АПР-а БД 73879/2022 од 23. августа 2022. године о упису директора Предузећа.

¹⁷ На основу члана 25 став 1 тачка 10) Статута општине Велика Плана („Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 10/19), у вези са чланом 51 Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Велика Плана са Законом о јавним предузећима („Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 30/16) и члана 39 став 1 Статута Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Велика Плана (број: 842/16 од 09. Новембра 2016. године) Скупштина општине Велика Плана је донела одлуку о именовању директора на основу јавног конкурса.

¹⁸ Решење је објављено у "Службеном гласнику РС", бр. 85/22 од 2. августа 2022. године.

¹⁹ Описом послова за ово радно место је утврђено да финансијско-рачуноводствени аналитичар: планира, развија и унапређује методе и процедуре финансијских и рачуноводствених послова; контролише и надзире припрему и обарду захрева за плаћање по различитим основама; обезбеђује примену закона из области свог рада; контролише усклађеност евиденција и стање главне књиге са дневником; учествује у припреми финансијских извештаја (периодичних и годишњих) и годишњег извештаја о пословању (завршног рачуна);



3.1.1.1 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 је, у складу са чланом 7 ставови 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,²⁰ дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика.

Предузеће није донело стратегију управљања ризицима и није утврдило ризике и одговоре на утврђене ризике.

Откривена неправилност: Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико се не донесе стратегија управљања ризиком ствара се ризик да се не остваре циљеви Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.2 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.

Предузеће има Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 1. априла 2022. године²¹ којим је у оквиру одељка Организација рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле уређено благајничко пословање. Предузеће има Правилник о

²⁰ „Службен гласнику РС”, бр. 89/19.

²¹ Надзорни одбор дао своју сагласност на Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама својом одлуком број 614 од 23. септембра 2022. године.



благајничком пословању број 412 од 27. априла 2018. године. Предузеће је у Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину навело да Предузеће није дефинисало стандарде понашања, мере за непоштовање стандарда понашања, правила о потенцијалиним сукобима интереса, корупцији и начину поступања у овим случајевима и не постоје механизми за пријаву, евидентирање на једном месту и одлучивање поводом сумњи на кропцију, преваре, грешке у финансијском извештавању, неправилности у вези са уговарањем, неправилно руковањем опремом, давањем нетачних информација и осталим неправилностима. Такође, је навело да није определило адекватне ресурсе за развој ФУК-а, као и да нису идентификовани делови пословних процеса у којима су потребне контролне активности и да се не врши процена ефикасности и делотворности различитих контролних активности.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема мапе пословних процеса, писане политике и процедуре, које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило ефикасан систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Предузећа за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

3.1.1.4 Праћење и процена система

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

Предузеће је поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија –



Централна јединица за хармонизацију број 1-02931/22 од 8. априла 2022. године (датум штампања извештаја је био 29. март 2022. године).

Предузеће је поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију број 1-02749/23 од 31. марта 2023. године године.

3.1.2 Интерна ревизија

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

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

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У Предузећу нису организовани послови интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2 Финансијски извештај

3.2.1 Биланс стања

Према члану 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Предузеће је организовало и извршило попис имовине и обавеза, на дан 31. децембра 2022. године у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Јавном комуналном предузећу „Градска топлана“, Велика Плана број 758 од 13. децембра 2022. године и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На основу одлуке Надзорног одбора Предузећа од 13. децембра 2022. године директор Предузећа је донео решење о формирању Централне пописне комисија за попис имовине и обавеза са стварним стањем на да 31. децембар 2022. године.²² Директор је донео 13. децембра

²² Број 758.



2022. године одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза и образовању комисија за попис, на основу које су утврђени састави пописних комисија,²³ а 16. децембра 2022. године Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза број 767.

По извршеном попису, сачињен је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2022. годину од 24. јануара 2023. године,²⁴ који је Надзорни одбор Предузећа усвојио својом одлуком број 41 од 30. јануара 2023. године.

Извештај о попису са пописним листама и одлуком доставља се служби рачуноводства најкасније месец дана пре прописаног рока за достављање годишњег финансијског извештаја.

3.2.1.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године у износу од 21 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 2: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Софтвер	21	24
Укупно:	21	24

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

Табела број 3: Промене нематеријалне имовине

у хиљадама динара

Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
Набавна вредност			
Стање на почетку године 1. јануар 2022. године	82	(58)	24
Амортизација и обезвређење у току године	/	(3)	/
Садашња вредност			
Стање на крају године 31. децембар 2022. године	82	(61)	21

Предузеће је закључило са предузећем „Феникс“ доо, Ниш уговор за набавку софтвера „SCADA” број 1045 од 3. децембра 2018. године. Софтвер представља систем за визуализацију, подешавање и архивирање технолошког процеса производње топлотне енергије и користи се у погону за производњу и испоруку топлотне енергије.

Програм омогућава:

- Приступ базама података интернет везе везе;
- Приказ различитих технолошких слика и дијаграма;
- Архивирање података;
- Контрола рада котловског постројења;
- Регулација параметара потребних за функционисање;
- Потпуни увид у евентуалне грешке и одступања од подешених параметара;
- Контрола рада диктир система као основе за нормално функционисање котлова;
- Контрола нивоа припреме воде;

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2022. годину износи три хиљаде динара (Напомена 3.2.2.3.4).

²³Одлука број 758.

²⁴Број 31.



3.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 34.490 хиљада динара односе се на:

Табела број 4: Стање некретнина, постројења и опреме

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	21.572	21.893
Постројења и опрема	11.733	14.671
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.185	1.185
Укупно:	34.490	37.749

Табела број 5: Промене на основним средствима

у хиљадама динара

Назив	Грађевински објекти	Опрема	Улагања у НПО	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2022. године	37.532	60.483	1.185	99.200
Набавке у току 2022. године	618	32		650
31. децембар 2022. године	38.150	60.515	1.185	99.850
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2022. године	(15.639)	(45.812)		(61.451)
Текућа амортизација	(939)	(2.970)		(3.909)
31. децембар 2022. године	(16.578)	(48.782)		(65.360)
Неотписана вредност				
31. децембар 2022. године	21.572	11.733	1.185	34.490
31. децембар 2021. године	21.893	14.671	1.185	37.749

Предузеће се у својим рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрему која испуњавају услове за признавање као средство, почетно мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања, по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МСФИ за МСП Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Земљиште

Предузеће није посебно исказало земљиште у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће користи земљиште и то катастарску парцелу број 1685/3 КО Велика Плана, лист непокретности број 7682 КО Велика Плана; површине 276 м², на којој је изграђен објекат котларнице. Поред тога Предузеће је у државини катастарске парцеле број 1010/7 КО Велика Плана, површине 18 ари и 50 м² која је у јавној својини Општине Велика Плана, а на којој се налази објекат некадашње котларнице „Кланица“, која је сада ван функције.

Земљиште које користи Предузеће се налази у јавној својини Општине Велика Плана са уделом 1/1. Предузеће је корисник ствари у јавној својини сходно члану 19 став 1 тачка 2 Закона о јавној својини.²⁵ Предузеће не располаже имовинско-правном документацијом о основу коришћења земљишта.

²⁵ Корисници ствари у јавној својини су јавна предузећа, друштва капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и њихова зависна друштва, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а којим нису пренете у својину тог јавног предузећа, односно друштва.



Предузеће и Оснивач нису међусобно уредили коришћење земљишта у јавној својини сходно члану 21 став 1 Закона о јавној својини.²⁶

Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 21.572 хиљаде динара односе се на:

Табела број 6: Грађевински објекти по врстама

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Топловоди („Т1“, „Т2“ и „Т3“)	15.890	15.720
Реконструкција топловода	2.195	2.550
Котларница са приступном рампом	1.448	1.514
Котларница „Кланица“	1.379	1.431
Подстаница	660	678
Укупно:	21.572	21.893

Предузеће је преузело земљиште и грађевинске објекте од својих правних претходника у складу са одредбом члана 57 став 1 тачка 2) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана од 6. октобра 2008. године којом је уређено да ово предузеће даном уписа у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре преузме средства, права и обавезе настале у вези са радом топлане од Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“, Велика Плана и Фонда за грађевинско земљиште и путеве општине Велика Плана.²⁷ Уз ову одлуку није дата спецификација основних средстава која се преузимају.

Јавно предузеће за планирање и изградњу „Плана“, Велика Плана својим дописом број 251 од 16. марта 2009. године²⁸ у складу са одредбама члана 57 Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана преноси Предузећу основна средства са ЈП за планирање и изградњу „Плана“ на Предузеће са стањем на 31. јануар 2009. године укупној набавној вредности од 12.033 хиљаде динара, и то:

- Опрема топлотних подстаница набавне вредности 7.741 хиљаде динара;
- Опремање топловода набавне вредности 2.212 хиљаде динара;
- Котларница „Кланица“ набавне вредности 2.080 хиљаде динара,

али објекат и опрема нису записнички предати Предузећу.

Фонд за грађевинско земљиште и путеве општине Велика Плана је пренео на дан 31. јануар 2009. године Предузећу основно средство „Плиновод“ набавне вредности 67.052 хиљаде динара.

У пословним књигама правних претходника Предузећа основна средства су вођена само у оквиру синтетичких рачуна, односно основна средства нису вођена аналитички (свако средство посебно), па су нпр., у оквиру позиције „Плиновод“, обухваћена сва инвестициона улагања која су се односила на котларницу, као објекат котларнице, тако и на машинску опрему, улагања у топловоде, улагања у подстанице и улагања у туђа основна средства.

Предузеће је у својој помоћној књизи основних средстава евидентирало грађевинске објекте и опрему за које је навело да их је преузело од својих правних претходника. У Помоћној књизи основних средстава нису детаљно наведени идентификациони подаци грађевинских објеката: број катастарске парцеле на којој су изграђени, површине, подаци о власништву и

²⁶ Јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

²⁷ Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре 13. јануара 2009. године, а 27. јануара 2009. године је својим дописом обавестило све комитенте да почев од овог датума преузима сва права, обавезе и одговорности из уговора које су имали са ЈП за планирање и изградњу „Плана“ и Фондом за грађевинско земљиште и путеве општине Велика Плана.

²⁸ Заводни број у Предузећу 71 од 17. марта 2009. године.



други подаци који би омогућили њихово поуздано идентификовање. У току поступка ревизије идентификовани су поједини грађевински објекти на основу доступних података из катастра непокретности и информација којима располажу запослени у Предузећу.

Предузеће је након преузимања основних средстава од својих правних претходника извршило евидентирање грађевинских објеката и постројења и опреме на основу Процене вредности основних средстава коју је извршило Предузеће за пословне услуге и консалтинг „Фимакс“, Смедеревска Паланка од 23. новембра 2009. године. Процена је извршена на дан 31. јануар 2009. године по методу „набавне вредности“. Проценитељ „Фимакс“ је био одговоран за рашчлањавање и вредновање инвестиционих улагања, како су их приказали правни претходници, у некретнине, постројење и опрему који су дати у Прилогу „А“ уз текстуални део процене.²⁹ Аналитички прилог „А“ представља почетно признавање основних средстава, у складу са МРС у сврху њиховог рачуноводственог евидентирања.

Увидом у процену коју је извршило привредно друштво је утврђено да вредност земљишта испод и око објеката које користи Предузеће није процењивана и исказана ни заједно са вредношћу објеката, а ни посебно.

Од грађевинских објеката Предузеће је у помоћној књизи евидентирало да је на дан 13. јануара 2009. године, односно по процени од 31. јануара 2009. године, Предузеће преузело следеће грађевинске објекте:

Табела број 7: Преглед грађевинских објеката евидентираних 13. јануара 2009. године преузетих од ЈП „Плана“ и Фонда за грађевинско земљиште и путеве општине Велика Плана

у хиљадама динара

Назив	Набавна вредност 13. 01. 2009. године Помоћна књига	Набавна вредност из процене Прилог А 31. јануар 2009.	Разлика
1	2	3	4=(2-3)
Топловод Т1 – „Агробанка“	18.617	18.617	/
Топловод Т2 – „Суд и биоскоп“	8.907	8.907	/
Топловод Т3 – „С1, С2 и С3“	1.906	922	984
Котларница са приступном рампом ³⁰	2.621	2.621	/
Котларница „Кланица“	2.080	2.080	/
Инсталација грејања „С3“		133	(133)
Укупно:	34.131	33.280	851

Објекат котларнице са приступном рампом површине у основи 276 м² у коме се налазе постројења за производњу топлотне енергије је уписан као јавна својина Општине Велика Плана, са уделом 1/1.

Објекат котларнице „Кланица“ површине 174 м² у основи је ван функције већ 20 година и према јавним подацима катастра непокретности налази се у државини некадашњег Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“, Велика Плана (правног претходника Предузећа), а у државној својини је Републике Србије. Објекат је изграђен на катастарској парцели број 1010/7 КО Велика Плана која је у јавној својини Општине Велика Плана. Објекат котларнице „Кланица“ је празан (без опреме), а од зграде су остали само зидови. Некада је служио за грејање и производњу паре за некадашњу кланицу живине која се ту налази.

Предузеће је у поступку ревизије презентовало решење о грађевинској дозволи за изградњу топоводне мреже:

²⁹ Фонд за грађевинско земљиште и путеве општине Велика Плана није био у систему ПДВ-а, што је имало негативан утицај на укупан ефекта на процењене вредности основних средстава (са ПДВ-ом).

³⁰ Решење о одобрењу за пробни рад Општине управе Велика Плана издато Фонду за гтз и путеве општине Велика Плана број 351-20/2005-III/04.



- која се пружа појасом улица Николе Пашића, Светосавске и Бранка Радичевића преко катастарских парцела број: 2931/1, 1392, 1501, 1510, 1388/3 и 1388/1, све уписане у КО Велика Плана 1, у дужини од 870 метара.³¹
- у делу улице Николе Пашића и Булевару деспота Стефана у Великој Плани на деловима кп. бр. 1685/1, 2929/1, 2141/1 и 1673/1 све уписано у КО Велика Плана у дужини од 300 метара.³²

Према подацима које је доставило Предузеће укупна дужина топловода од постројења за производњу топлотне енергије до измењивача у подстаницама износи 3.165 метара.

Предузеће не поседује другу документацију о преузимању грађевинских објеката и опреме за производњу и пренос топлотне енергије од ЈП за планирање и изградњу „Плана“ и Фонда за грађевинско земљиште и путеве општине Велика Плана.³³ 13. јануара 2009. године, а већ се у том периоду појављује и разлика у спецификацији грађевинских објеката и у њиховој вредности између доступних докумената.

Увидом у Одлуку о давању на коришћење пословног простора ЈКП „Градска топлана“, Велика Плана број 011-128/2017-1 од 20. новембра 2017. године³⁴ је утврђено да се Предузећу даје на трајно коришћење пословни простор који се налази у јавној својини Општине Велика Плана, а који се налази у комплексу стамбено пословне зграде "Станишић" у Булевару Деспота Стефана у Великој Плани и то:

- пословни простор површине 95,29 м2 означен као посебни део број 6, у приземљу зграде нумерисане бројем 2, број улаза 53, кп. бр. 1672/2;
- пословни простор површине 24,30 м2 означен као посебан део број 3, у приземљу зграде нумерисане бројем 3, број улаза 51Б, на кп. број 1673/1 КО Велика Плана (сада адреса Деспота Стефана бр. 46а, Велика Плана), све уписано у л. н. бр. 61 КО Велика Плана.

Пословни простор се даје без накнаде и без права отуђења из јавне својине. Одредбом члана 4 уговор је предвиђено да ће се ближа права и обавезе између Општине Велика Плана и корисника пословног простора регулисати уговором.

У поступку ревизије је утврђено Предузеће користи пословни простор у улици сада адреса Деспота Стефана бр. 46а, Велика Плана, који је уписан као јавна својина Општине Велика Плана, у коме се налази и седиште Предузећа са административним службама.

Предузеће није евидентирало пословни простор у улици Деспота Стефана сада број 46а, Велика Плана, у својим пословним књигама на групи конта 02 - Некретнине, постројења и опрема, као ни на ванбилансној евиденцији. Општине Велика Плана и Предузеће нису закључили посебан уговор којим би детаљно уредили међусобна права и обавезе у погледу овог пословног простора.

Према одредбама Одељка 17.4 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП ентитет треба да примењује критеријуме признавања из параграфа 2.27 при одређивању да ли да призна ставку некретнине, постројења и опреме. Стога, ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и

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

Мрежа, у смислу овог закона, јесте непокретна ствар са принципима, односно збир ствари, намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника, а чији је појам ближе утврђен посебним законом.

³¹ Решење о одобрењу за изградњу Општинске управе Велика Плана издато Фонду за гтз и путеве општине Велика Плана број 351-484/2007-III/04 од 9. октобра 2007. године. Потврда о пријему документације број 351-484/2007-III/04 од 12. октобра 2007. године

³² Решење број 351-554/2009-III/06 од 3. новембра 2009. године.

³³ Предузеће је у поступку ревизије доставило документ под називом „Прилог А“ од 31. јануара 2009. године у коме је дат преглед грађевинских објеката и опреме за производњу и пренос топлотне енергије, који, такође, није потписан ни усаглашен са преносиоцима наведеним у члану 57 Одлуке о оснивању.

³⁴Заводни број 1132 од 21. новембра 2017. године.



Одредбом члана 11 ставови 1 и 2 Закона о јавној својини је прописано да мреже представљају добро од општег интереса, као и да је мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине је у јавној својини.

Одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини је прописано да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Предузеће и оснивач нису међусобно уредили коришћење грађевинских објеката сходно члану 21 став 1 Закона о јавној својини.³⁵

Одредбом члана 142 став 1 тачка 3 Закона о државном премеру и катастру је утврђено да се топловоди уписују у базу података катастра водова.³⁶

Предузеће није извршило упис целокупне топловодне мреже у катастар водова, јер не поседује имовинску-правну документацију, већ само дела од 1.170 метара у улици Николе Пашића за који поседује грађевинску дозволу. Предузеће нема употребну дозволу за топловодну мрежу.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило упис топловода најмање у дужини од 1.995 метара у базу података катастар водова, што није у складу са чланом 142 Законом о државном премеру и катастру.

Ризик: Ако имовина оснивача није евидентирана у катастру водова ствара се ризик да оснивач неће имати контролу над имовином у јавној својини.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да предузме активности у сарадњи са оснивачем на упису топловода у базу података катастра водова.

Табела број 8: Преглед грађевинских објеката у јавној својини Општине Велика Плана или у својини Републике Србије исказаних у пословним књигама Предузећа

у хиљадама динара

Назив	Садашња вредност	Врста објекта	Статус објекта
Топловод Т1 – „Агробанка“	9.502	Мрежа	Уписан у пословним књигама Предузећа
Топловод Т2 – „Суд и биоскоп“	5.059	Мрежа	
Топловод Т3 – „С1, С2 и С3“	1.158	Мрежа	
Котларница са приступном рампом	1.514	Помоћни објекат	Јавна својина СО Велика Плана
Котларница „Кланица“	1.431	Помоћни објекат	Државна својина РС, држалац предузеће ЈП предузеће за планирање и изградњу „Плана“, Велика Плана
Пословни простор у Деспота Стефана 46а	/	/	Није евидентирано
Укупно:	18.664		

³⁵ Јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 18/10, 65/13, 15/15 - одлука УС, 96/15, 47/17 - аутентично тумачење, 113/17 - др. закон, 27/18 - др. закон, 41/18 - др. закон и 9/20 - др. закон



Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 34.490 хиљаде динара од чега се износ од 25.577 хиљада динара односи на грађевинске објекте котларнице са приступном рампом, котларнице „Кланица“ и топловодне мреже које су у власништву оснивача Општине Велика Плана. Одредбом члана 11 Закона о јавној својини је прописано да мреже представљају добро од општег интереса. Одредбом члана 21 Закона о јавној својини је прописано да јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која обављају делатности од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

С обзиром да поступак разграничења имовине у јавној својини између оснивача Општине Велика Плана и Предузећа није завршен, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредности наведених непокретности у најмањем износу од 25.577 хиљаде динара.

Осим тога, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године није исказан пословни простор, у улици Деспота Стефана 46а, Велика Плана, у коме се налази седиште Предузећа као и административне службе, такође у власништву оснивача Општине Велика Плана.

Ризик: Постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа за коју Предузеће нема основ коришћења, односно ризик од неправилног исказивања пословне имовине у његовим финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да код Општине Велика Плана иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање на одговарајућем конту.

Предузеће је обрачунало трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 939 хиљада динара (Напомена 3.2.2.3.4).

Одредбом члана 64 став 6 Закона о јавној својини је прописано да јавно предузеће, друштво капитала, зависно друштво капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе води евиденцију непокретности у јавној својини које користи. Одредбом става 8 овог члана је уређено да податке из евиденције непокретности из става 6 овог члана, јавно предузеће, друштво капитала, зависно друштво капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе достављају надлежном органу оснивача, који те податке доставља Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини.

Одредбом члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе, јавне агенције и друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом.

Одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део. Одредбом члана 10 став 1 ове уредбе је уређено да јединствену евиденцију непокретности чини досије за сваког корисника, односно носиоца права коришћења са Обрасцем НЕП-ЈС и целокупном документацијом на основу које је непокретност евидентирана и збирни подаци о непокретностима по врстама и вредности.



Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу.

Откривена неправилност: Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Постројења и опрема

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама исказало постројења и опрему износу од 11.733 хиљаде динара.

Предузеће је вредност појединачних ставки основних средстава: постројења и опрема исказало на основу Процене вредности основних средстава коју је извршило Предузеће за пословне услуге и консалтинг „Фимакс“, Смедеревска Паланка од 23. новембра 2009. године (Напомена 3.2.1.2). Процена је извршена на дан 31. јануар 2009. године по методу „набавне вредности“. Уз Процену је дат аналитички прилог „А“ који представља почетно признавање основних средстава, у складу са МРС у сврху њиховог рачуноводственог евидентирања. На основу извршене процене набавна вредност постројења и опреме на дан 31. јануара 2009. године је износила 60.486 хиљада динара, односно 642 хиљаде евра према курсној листи број 19, на дан 31. јануара 2009. године. Ова вредност није могла бити потврђена селекцијом датума набавке у помоћној књизи основних средстава.

Табела број 9: *Постројења и опрема*

у хиљадама динара

Опис	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
Котлови	15.171	15.007	164
Топловоди	13.896	6.972	6.923
Подстанице и измењивачи топлоте	11.136	9.701	1.435
Пумпе, вентили, клапне експанзионе посуде	5.670	5.520	150
Аутоматизација и софтвери	3.324	2.266	1.058
Електро инсталације	2.251	2.232	19
Опрема за припрему воде	1.977	1.855	122
Калориметри	1.771	1.223	548
Гасне инсталације	1.095	973	124
Аутомобили	771	444	327
Канцеларијска опрема и намештај	446	191	256
Рачунари	462	182	280
Остало	2.545	2.216	327
Укупно:	60.515	48.782	11.733



Топлотни извори у Предузећу чине три горионика марке „WEISHAUPТ G-50/2AZM-NR“ и три топловодна котла „LOOS UNIMAT UT 3050“ набавне вредности 15.171 хиљаде динара.³⁷

Одредбом члана 142 став 1 тачка 3 Закона о државном премеу и катастру је утврђено да се топоводи уписују у базу података катастра водова.³⁸

У току поступка ревизије је на одабраном узорку идентификовано да је Предузеће у својим пословним књигама исказало топоводе и цевоводе као постројења најмање у износу од 13.896 хиљада динара набавне вредности, односно 6.923 хиљада динара садашње вредности.

У току 2022. године Предузеће је набавило и ставило у употребу опрему (рачунаре) у вредности од 33 хиљаде динара.³⁹

У поступку ревизије Предузеће је извршило рекласификацију топовода и цевовода (објекти линијске инфраструктуре) у износу од 6.923 хиљада динара садашње вредности, са групе рачуна постројења и опрема, на групу рачуна грађевинских објеката у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је као доказ приложило налог број 010044 од 26. маја 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године, исказало вредност топовода и цевовода у оквиру рачуна постројења и опрема, најмање у износу од 6.923 хиљаде динара, јер је објекте линијске инфраструктуре класификовало као постројења и опрему. На тај начин више су исказана постројења и опрема, а мање грађевински објекти у износу од 6.923 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је извршило рекласификацију топовода и цевовода (објекти линијске инфраструктуре) у износу од 6.923 хиљаде динара са групе рачуна постројења и опрема, на групу рачуна грађевинских објеката у складу са одредбом члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће има у Помоћној књизи основних средстава евидентирано 12 подстаница и три велика измењивача топлоте укупне вредности 11.136 хиљада динара, од чега је вредност подстаница 9.877 хиљада динара и измењивача топлоте 1.259 хиљада динара. Подстанична постројења се налазе у јавним објектима (школа, вртић, суд итд). Поред тога Предузеће одржава подстанична постројења која се налазе у зградама за колективно становање које су изградили приватни инвеститори.

Одредбом члана 2 тачке 8 и 9 Одлуке о условима и начину снабдевања електричном енергијом дефинисани су појмови топлотне подстанице, прикључне подстанице и кућне подстанице. Топлотна подстаница је састављена из прикључне и кућне подстанице и својим радом обезбеђује испоруку топлоте у унутрашње топлотне инсталације и уређаје потрошача. Прикључна подстаница се састоји од затворених, регулационих и мерних елемената. Кућна подстаница се састоји од топлотних измењивача, разводних система, регулационих сигурносних уређаја, те уређаја за припрему санитарне топле воде и опреме за расподелу топлотне енергије за различите системе унутрашњих топлотних уређаја.

³⁷ Одредбом члана 2 тачка 26 Закона о планирању и изградњи да је линијски инфраструктурни објекат, између осталог водоводна и канализациона инфраструктура и сл. који може бити надземни или подземни, чија изградња је предвиђена одговарајућим планским документом, као и објекти у њиховој функцији. Правилником о класификацији објеката предвиђени су цевоводи и топоводи као грађевински објекти. За њихову изградњу, реконструкцију и адаптацију издаје решење о одобрењу за изградњу.

³⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 18/10, 65/13, 15/15 - одлука УС, 96/15, 47/17 - аутентично тумачење, 113/17 - др. закон, 27/18 - др. закон, 41/18 - др. закон и 9/20 - др. Закон.

³⁹ Рачун добављача „Авимедиа“ доо, Велика Плана број 000226 од 10. априла 2022. године.



Одредбом члана 8 ове одлуке је уређено шта чини опрему снабдевача, између осталог, по правилу је и мерни уређај за испоручену топлотну енергију потрошачима у топлотним подстаницама. Ставом 2 истог члана је уређено да снабдевач (Предузеће) и власник, односно инвеститор писаним уговором међусобно регулишу даље власничке односе, као и услове и начин преноса права и обавеза на снабдевача за управљање и одржавање прикључног топловода и топлотне подстанце.

Одредбом члана 13 Одлуке о условима и начину снабдевања електричном енергијом је уређено да управљање прикључним топловодом и топлотном подстанцом, као саставним деловима јединственог система даљинског грејања, обавља снабдевач (Предузеће). Потрошачи су одговорни за одржавање својих унутрашњих топлотних инсталација (инсталација од прикључног блок вентила у топлотној подстанци).⁴⁰

Предузеће одржава о свом трошку најмање три топлотне подстанце које су изградили приватни инвеститори

Увидом у расположиву документацију је утврђено да Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало најмање две топлотне подстанце у објектима „Моноплан 1“ и „Моноплан 2“ за које поседује одлуку инвеститора из 2011. и 2014. године⁴¹ да се предају на трајно коришћење Предузећу набавне вредности 460 хиљада динара.

Предузеће је у једном случају покренуло поступак уређења власничких односа, као и услове и начин преноса права и обавеза на снабдевача за управљање и одржавање прикључног топловода и топлотне подстанце.

У токуп поступка ревизије Предузеће је у пословним књигама евидентирало подстанична постројења и опрему која му је предата на трајно коришћење у износу од 460 хиљада динара набавне вредности на групи рачуна постројења и опрема, чиме је поступило у складу са члановима 11 и 21 став 1 Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Предузеће је као доказ о спроведеној пословној промени приложило налог за књижење број О100444 од 26. маја 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године у својим пословним књигама исказало постројења и опрему најмање у износу од 460 хиљада динара набавне вредности, јер није евидентирало у пословним књигама подстанична постројења која су му предата на трајно коришћење, односно није поступило у складу са члановима 11 и 21 став 1 Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у пословним књигама евидентирало подстанична постројења и опрему која му је предата на трајно коришћење у износу од 460 хиљада динара набавне вредности на групи рачуна постројења и опрема, чиме је поступило у складу са члановима 11 и 21 став 1 Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 2.970 хиљада динара за 2022. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 5% до 15%.

Предузеће није у 2022. години, као и у претходном периоду, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме. Предузеће није вршило

⁴⁰ Види члан 14 Одлуке.

⁴¹ Одлука о уступању на трајно коришћење број 11/ од 14/01/2014 (број Предузећа) и Изјава број 338 од 4. новембра 2009. године коју је дало одговорно лице МОНОПЛАН ДОО. Одлука о уступању на трајно коришћење број 472 од 12/10/2011 (број Предузећа) и број Моноплана доо 36 од 12. октобра 2011. године и Записник о процени подстанце од 30.12.2011. године.



промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће није извршило процену и утврђивање новог корисног века трајања опреме и простројења за девет основних средстава која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна вредност, односно исправка вредности износила 2.090 хиљада динара.

Откривена неправилност: Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 2.090 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме.

Ризик: Постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда услед невршења преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 –Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Предузеће је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказало улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 1.185 хиљада динара. Ради се о почетном стању из претходног периода.

Предузеће користи пословни простор у улици Деспота Стефана број 46а, Велика Плана у коме се налази његово седиште и административне службе на основу Одлуке о давању на коришћење пословног простора ЈКП „Градска топлана“, Велика Плана број 011-128/2017-1 од 20. новембра 2017. године. Простор је дат на неодређено време. Објашњено у овој Напомени код грађевинских објеката. Предузеће је улагало средства у реконструкцију овог пословног простора у претходном периоду. Улагања се односе на уградњу ПВЦ столарије у 2020. години у износу од 28 хиљада динара, система техничке заштите из 2019. године у износу од 107 хиљада динара,⁴²радове из 2017. године на ентеријерском сређивању и измештању електро-инсталација у износу од 285 хиљада динара⁴³и набавку радијатора у 2012. години у износу од 370 хиљада динара.⁴⁴ Предузеће обрачунава амортизацију на исказану вредност улагања на туђим некретнинама.

⁴² Рачун број 96/2019 од 25. новембра 2019. године добављача „М – SEC“ Велика Плана.

⁴³ Рачун број 78/17 од 4. августа 2018. године добављача СЗР „Декор дом“, Велика Плана.

⁴⁴ Рачун број 21 од 9. фебруара 2021. године добављача „Елма 1975“ доо, Велика Плана.



3.2.1.3 Залихе

Залихе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 601 хиљаде динара.

Табела број 10: Структура залиха

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	601	601
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	-	3.286
Укупно:	601	3.887

Залихе сировина и осталог материјала

Структура сировина и осталог материјала на дан 31. децембар 2022. године исказана је у вредности од 601 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 11: Структура сировина и осталог материјала

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. године
Сировине и остали материјал	601	601
Укупно:	601	601

Предузеће није извршило процену нето надокнадиве вредности артикала материјала на залихи које нису имале обрт у 2022. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 601 хиљаду динара. Крајње стање залиха на дан 31. децембра 2021. године једнако је почетном стању.

Откривена неправилност: Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није извршило процену нето надокнадиве укупне вредности материјала на залихама у износу од 601 хиљаде динара, у ком износу залихе нису имале обрт у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 - Залихе МСФИ за МСП у 2022. години, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

Ризик: Ако Предузеће не врши процену нето надокнадиве вредности залиха ствара се ризик да се вредност залиха у финансијским извештајима исказује по прецењеној вредности.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.



3.2.1.4 Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у Билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 18.858 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12: Структура потраживања по основу продаје:

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	41.420	34.506
Исправка потраживања од купаца	(22.562)	(18.976)
Укупно:	18.858	15.530

Потраживања по основу продаје чине у целости потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу:

- обављања делатности производње и дистрибуције паре и топле воде за грејање и у друге сврхе;
- изградње цевовода за дистрибуцију топле воде и изградњу међусобно повезаних зграда и грађевина које чине саставни део тог система, постављање, доградња, адаптација, одржавање и поправке инсталација за грејање у зградама и другим грађевинама,
- ископа канала за инсталационе радове и инсталирање опреме за грејање као и остале опреме у вези са грејањем.

Предузеће је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2022. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Табела број 13: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Купци физичка лица	21.500	20.334
Купци правна лица и предузетници	6.869	5.774
Купци гасификација	6.472	4.209
Купци правна лица буџет	5.343	2.972
Остали купци	1.236	1.217
Свега:	41.420	34.506
Исправка вредности потраживања од продаје	(22.562)	(18.976)
Укупно:	18.858	15.530

Потраживања од купаца у земљи у износу од 41.420 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица у износу од 21.500 хиљада динара, потраживања од правних лица и буџетских корисника у износу од 12.212 хиљада динара, а износ од 6.472 хиљаде динара се односи на потраживања за гасификацију.

Предузеће за производњу топлотне енергије користи производни погон снаге 9150 kW. Поседује три аутоматизована котла на гас „Weishaupt G-50/2AZM-NR“ који су пуштени у рад 2005. године, сваки са по 3050 kW, која наизменично раде у зависности од временских прилика и потребе за енергијом.

Укупна квадратура која се греје износи 52.720,56м².

Структура корисника је следећа:

1. Стамбени простор – 28.035,37 м² или ти 53%, од чега површине које се активно греју чине 18.338,64 м², а пасивно грејане површине износе 9.696,73 м². Активно грејане површине су површине за које корисници имају закључене уговоре о испоруци топлотне енергије за целу површину која им се греје, док су пасивне површине станова кроз које само пролазе инсталације централног грејања (цеви) које греју друге станове и који се посредно греју од других станова због загревања целе стамбене зграде.



2. Пословни простор – 24.685,19 м² или ти 47%, од чега површине које се активно греју чине 24.315,46 м², а пасивно грејане површине чине 369,73 м².

Укупна инсталисана снага конзума топлотне енергије износ 11.470 kW: од чега за физичка лица 5.610 kW и 5.860 kW за правна лица.

Процењена производња топлотне енергије закључно са 31.12.2022. године износи 6.100.000 kWh што одговара потрошњи гаса у износу од око 680.000 м³. Произведена количина топлотне енергије по м² загреване површине на нивоу године износи 117,08 kWh/m².

Просечна потрошња гаса по kWh произведене топлотне енергије је 0,11 м³/kWh, односно из 1м³ гаса се у 2021. години произвело 8,97 kWh топлотне енергије.

У 2021. години губици топлотне енергије у мрежи су износили 1.069 MWh, односно 15% од укупно произведене топлотне енергије (7.119 MWh), док су у 2022. години износили 781 MWh, односно 12% од укупно произведене топлотне енергије (6.028 MWh).

На систем даљинског грејања Предузећа прикључено је 498 физичка лица – домаћинства, 65 правних лица и 14 буџетских корисника..

Дужина топловодне и вреловодне мреже је 3.165 метара, али није целокупна мрежа уписана у катастар водава.

Табела број 14: Произведена и испоручена топлотна енергија у 2021. години

Производни капацитети, фактурисана топлотна енергија и губици	Количина MWh	Цена до 1. новембра 2022. године у динарима	Износ са ПДВ до 1. новембра 2022. године у динарима	Број корисника у 2021. години
Укупна произведена топлотна енергија	7.119	/	/	570
Укупна испоручена топлотна енергија	6.050	/	/	/
Укупни губици топлотне енергије у мрежи	1.069	/	/	/
Укупна фактурисана енергија стамбени простор	3.146	89,93	98,92	491
Укупна фактурисана енергија пословни простор	295	134,88	148,37	65
Буџетски корисници	2.609	134,88	148,37	14

Табела број 15: Произведена и испоручена топлотна енергија у 2022. години

Производни капацитети, фактурисана топлотна енергија и губици	Количина MWh	Цена до 1. новембра 2022. године у динарима	Износ са ПДВ до 1. новембра 2022. године у динарима	Број корисника у 2021. години
Укупна произведена топлотна енергија	6.028	/	/	577
Укупна испоручена топлотна енергија	5.247	/	/	/
Укупни губици топлотне енергије у мрежи	781	/	/	/
Укупна фактурисана енергија стамбени простор	2.729	108,10	118,91	498
Укупна фактурисана енергија пословни простор	437	162,14	178,35	65
Буџетски корисници	2.082	162,14	178,35	14

Пословање и остваривање прихода Предузећа регулисано је Законом о комуналним делатностима, Законом о енергетици, Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом и Одлуком о измени Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом.

Плаћање грејања врши се према испостављеном рачуну најкасније до 15. у месецу за претходни месец. У случају прекорачења рока плаћања, Предузеће има право да зарачуна законску затезну камату на износ неплаћеног дуга за сваки дан закашњења.

Аналитичка евиденција потраживања од купаца води се кроз посебне помоћне књиге по врсти корисника и ценовнику.



Табела број 16: Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2022. године приказана је у следећој табели:

Назив	у хиљадама динара 2022. година
Потраживања од купаца - правна лица и предузетници:	
- купци за грејање (правна лица и буџетски корисници)	12.212
- купци за остале услуге - гасификација	6.473
- спорна потраживања од купаца (утужени купци)	2.693
- исправка вредности спорних потраживања од купаца	(2.693)
I Свега:	18.685
Потраживања од купаца – физичка лица	
- купци за грејање	21.500
- купци за остале услуге: прикључци и остале услуге	1.235
- спорна потраживања од купаца (утужени купци)	18.097
- исправка вредности спорних потраживања од купаца	(18.097)
II Свега:	22.735
Укупно (I +II):	41.420

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама усаглашавање потраживања од купаца Предузеће врши једном годишње и то са стањем на дан 31. октобар што је спроведено и у 2022. години.

У Извештају комисије за попис потраживања и обавеза по свим основама на дан 31. децембар 2022. године је констатовано да је извршено усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. октобар 2022. године. Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на фактурисане радове и услуге из основне делатности Предузећа.

Потраживања од купаца – привреда и буџетски корисници

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда, удружења и предузетници) дат је у табели:

Табела број 17: Преглед највећих потраживања од купаца - правна лица и корисници буџета

Назив	у хиљадама динара 2022. година
Јавно предузеће „Србијагас“, Нови Сад	5.964
Основна школа „Свети Сава“, Велика Плана	1.151
Полицијска станица Републике Србије, Велика Плана	988
Предшколска установа „Дечије царство“, Велика Плана	962
Основни суд Велика Плана	960
Гимназија Велика Плана	783
Економско-угоститељска школа Вук Караџић, Велика Плана	769
Техничка школа „Никола Тесла“, Велика Плана	438
Туристичка организација општине Велика Плана	285
Општинска управа општине Велика Плана ^[1]	239
Библиотека „Радоје Домановић“, Велика Плана	136
Центар за културу „Масука“ Дом омладине ^[2] , Велика Плана	125

^[1] Предузеће је закључило уговор о испоруци топлотне енергије број 22-9/19-2 од 30. септембра 2019. године са Основним судом у Великој Плани.

^[2] Предузеће је закључило уговор о испоруци топлотне енергије број 452/1 од 20. октобра 2012. године са центром за културу „Масука“.



Назив	2022. година
Б плус АСА доо ^[3] , Велика Плана	122
Центар за културу „Масука“ позориште Масука, Велика Плана	105
Остали купци	5.658
Укупно:	18.685

Потраживања од ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 5.964 хиљаде динара се односе на прикључење објеката на дистрибутивни гасоводни систем (гасификација) на територији Велике Плана, по уговору број 01-01/1-2937 од 2. септембра 2021. године. Предмет овог уговора је извођење грађевинских и машинских радова, геодетско снимање са израдом Елабората геодетских радова, предаја документације у катастар водова РГЗ-а и монтажа сетова типа Г-4 и Г-6. Потраживања са стањем на дан 31. децембра 2022. године се односе на рачун број 6 у износу од 1.848 хиљада динара од 23. новембра 2022. године, рачун број 7 у износу од 2.016 хиљада динара од 20. децембра 2022. године и рачун број 8 у износу од 2.100 хиљаде динара од 28. децембра 2022. године. Предузеће је усагласило стање са купцем.

Потраживања од Основне школе „Свети Сава“, Велика Плана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.151 хиљаду динара се односе на неизмирене пружене услуге на даљинско грејање, по основу уговора број 241/2 од 12. октобра 2005. године.⁴⁵ Предузеће је усагласило стање са купцем.

Потраживања од МУП-а Републике Србије у износу од 988 хиљада динара се односе на неизмирене пружене услуге на даљинско грејање, по основу уговора број 350/1 од 23. јула 2008. године. Предмет уговора је прикључење на дистрибутивни систем.

Предузеће је закључило уговор број 484/1 од 2. марта 2015. године са предшколском установом „Дечије царство“, Велика Плана по коме су исказана потраживања на дан 31. динара 2022. године у износу од 962 хиљаде динара. Предмет овог уговора јесте прикључење на дистрибутивни систем Јавног комуналног предузећа „Градска Топлана“ у Великој Плани. Предузеће је усагласило стање са купцем.

Предузеће је закључило уговор о испоруци топлотне енергије број 430 од 9. јула 2021. године са „Гимназијом“, Велика Плана“ по коме је Предузеће исказало потраживање према „Гимназији“ у износу од 783 хиљаде динара.

Потраживања од Економско – угоститељске школе „Вук Караџић“, Велика Плана у износу од 769 хиљада динара се односе на неизмирене пружене услуге на даљинско грејање, по основу уговора број 252/1 од 14. октобра 2005. године. Предмет уговора је испорука и плаћање топлотне енергије.⁴⁶

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, стручне службе Предузећа, достављају изводе отворених ставки својим дужницима са 30. новембром сваке пословне године. Предузеће је са 30. новембром 2022. године извршило усаглашавање потраживања од дужника правних лица исказаних у пословним књигама на тај датум. Од укупно послатих 39 ИОС-а у укупном износу од 10.832 хиљаде динара потврђено и усаглашено 37 ИОС-а у износу од 4.860 хиљада динара, а два ИОС су неусаглашена у износу од 5.972 хиљада динара (55% послатих ИОС-а).

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 6.202 хиљаде динара, што чини 32.89 % укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од укупног износа послатих конфирмација у износу од 6.202 хиљаде динара враћена је само једна конфирмација у износу од 118 хиљада динара која је

^[3] Предузеће је закључило уговор о испоруци топлотне енергије број 604/2 од 15. јануара 2021. године са купцем „Б плус Аса“ у Великој Плани.

⁴⁵ Износ потраживања се односи на рачун број 11221048 у износу од 571 хиљада динара од 30. новембра 2022. године, рачун број 12221048 у износу од 571 хиљада динара од 31. децембра 2022. године и каматног листа број 25 у износу од 9 хиљада динара.

⁴⁶ Износ потраживања се односи на рачун број 11221051 у износу од 374 хиљаде динара, рачун број 12221051 у износу од 380 хиљада динара и каматни лист број 71 у износу од 14 хиљада динара.



делимично усаглашена (неусаглашена је само за три хиљаде динара), а на остале конфирмације нису враћене од стране купаца.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.3).

Потраживања од купаца – физичка лица

Потраживања од физичких лица на дан 31. децембар 2022. године износе 21.500 хиљада динара.

На крају месеца запослени у Предузећу врше читавање мерила за потрошњу топлотне енергије, на основу чега се врши појединачно фактурисање односно задужење сваког физичког лица са којим је закључен уговор о испоруци топлотне енергије.

Свако појединачно задужење на основу испостављеног рачуна и раздужење на основу примљених уплата, се евидентира (књижи) у финансијском књиговодству Предузећа. Финансијска служба прати наплату потраживања, а дипломирани правник опомиње нередовне купце и предлаже и припрема списак ненаплаћених потраживања за извршитеље. За потраживања која су предата извршитељима даје се предлог за индиректан отпис и прекњижавају се на рачун утужених потраживања.

Законска затезна камата

Предузеће редовно фактурише законску затезну камату за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима 22, као и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

У току ревизије је утврђено да Предузеће није у 2022. години, као и ранијих година, евидентирало законску затезну камату на посебном рачуну потраживања за камату у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

Обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих редовних потраживања Предузеће обрачунава физичким лицима месечно док се правним лицима обрачун камате врши на крају године.

У току поступка ревизије Предузеће је започело да евидентира потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је као доказ приложило налоге за књижење број 010174 и 001001 од 26. маја 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће евидентира камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

Мера предузета у поступку ревизије: У току поступка ревизије Предузеће је започело да евидентира потраживања од купаца по основу затезних камата 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 у земљи

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 41.420 хиљада динара и чини 54% укупних потраживања.

Одредбом члана 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, од 1 априла 2022. године, Предузеће је уредило да се процењивање краткорочних потраживања врши на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Исправка вредности потраживања извршена је за сва потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, на терет расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Почетно стање 1. јануара 2022. године	18.976	17.047
Повећање у току 2022. године	4.661	1.929
Смањење у току 2022. године	(1.075)	-
Стање на дан 31. децембар 2022. године	22.562	18.976

У оквиру рачуна исправке потраживања исказана су и потраживања од купаца - правних лица која су у стечају, ликвидацији, принудној блокади текућој рачуни и економским тешкоћама, у износу од 2.693 хиљаде динара односе се на:

Табела број 19: Структура сумњивих и спорних потраживања од купаца – правна лица

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	
Општински одбор СПО, Велика Плана	973	
DP „Šipad komerc nameštaj - Promet Beograd - u stečaju“	884	
„Alle Stelle“ доо, Велика Плана	405	
АД за хотелијерство и угоститељство „Плана“, Велика Плана	282	
Ловачко удружење „Лане“ Велика Плана	99	
Застава промет Крагујевац	28	
Удружења	22	
Укупно:	2.693	

Одредбом параграфа 11.21. МСФИ за МСП је уређено да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Један о доказа о умањењу је и висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на начин да се за она потраживања, код којих постоје индикатори вероватне ненаплативости (кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купац не признаје потраживање и сл.) врши индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана, док се директан отпис на терет расхода периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована (предузеће није успело судским путем да изврши наплату, потраживање је застарело, купац је брисан из регистра).



Предузеће је исказало потраживања од Општинског одбора Српског Покрета Обнове за грејање просторија у којима се налази седиште Општинског одбора. Уговор о испоруци топлотне енергије број 413/2 од 2. фебруара 2012. године је закључен између Предузећа и Општинског одбора СПО Велика Плана.

Предузеће је исказало потраживања од ДР „Šipad komerc nameštaj - Promet Beograd - u stečajу“ у износу од 884 хиљаде динара. Предузеће је пријавило 25. јануара 2013. године потраживање у стечајном поступку 6 Ст-266/2012, који се води пред Привредним судом у Београду, у износу од 138 хиљада динара за период од 1. јануара 2010. године до 31. маја 2012. године и које је признато закључком од 25. октобра 2012. године у целости. Међутим, увидом у листу признатих и оспорених потраживања од 17. септембра 2015. године је утврђено да је Предузеће, у међувремену, пријавило укупно потраживање од 310 хиљада динара (230 хиљада динара главног дуга и 80 хиљада динара камате), од чега је признато потраживање у износу од 182 хиљаде динара (146 хиљада динара главног дуга и 36 хиљада динара камате).

Предузеће је исказало потраживања од привредног друштва „Alle Stelle“ доо, Велика Плана у износу од 405 хиљада динара коме су од 15. октобра 2018. године блокирани текући рачуни по основу принудне наплате.⁴⁷

Између Јавног предузећа „Плана“ и „Застава - Промет“ доо, Крагујевац је закључен уговор о прикључењу на дистрибутивни систем број 258/1 од 17. октобра 2005. године и уговор о испоруци топлотне енергије број 258/2 од 17. октобра 2005. године.

Предузеће је исказало потраживања од привредног друштва АД за хотелијерство и угоститељство „Плана“ из Велике Плана - акционарско друштво Старо Село - у стечају у износу од 282 хиљаде динара. Увидом у јавно доступне податке Агенције за привредне регистре је утврђено да је привредно друштво брисано из Регистра привредних субјеката јер је решењем Привредног суда у Пожаревцу Ст-5/20215 од 20. новембра 2017. године закључен стечајни поступак.

Уговор о изградњи типског гасног прикључка и кућног мерно регулационог сета за правна лица број 475 од 21. новембра 2017. године је закључен између Јавног предузећа „Србијагас“ и Предузећа, са једне стране, и Ловачког удружења „Лане“, Велика Плана“, са друге стране.

Сва горе наведена потраживања потичу из ранијег периода.

Откривена неправилност: На дан 31. децембар 2022 године исказана је у пословним књигама Предузећа исправка вредности потраживања од продаје у износу од 22.562 хиљаде динара од чега се износ исправке од 2.693 хиљаде динара односи на потраживања од купаца правних лица за које постоје докази о ненаплативости. Предузеће није на крају извештајног периода вршило преиспитивање наплативости наведених потраживања, што није у складу са параграфом 11.21-11.24 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Због тога, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико се не приспитује наплативост потраживања постоји ризик да обртна средства буду прецењена, односно нереално исказана потраживања од продаје у Билансу стања, као и расход по основу обезвређења потраживања и пословног резултата у Билансу успеха, чиме се доводи у питање објективност и истинитост финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши преиспитивање наплативости исправљених потраживања као и да на крају наредног обрачунског периода изврши искњижење из пословних књига раније исправљених потраживања за које поседује доказ о ненаплативости у складу са захтевима параграфа 11.21 –

⁴⁷ Укупан износ блокаде 1.602 хиљада динара.



11.24 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама и законским прописима.

Рекламације потрошача

Одредбама чланова 61 – 64 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотом енергијом су уређени основи за рекламације купаца на снабдевање топлотном енергијом. У складу са овом одлуком купци могу рекламирати:

- Обрачун топлотне енергије;
- Друге услуге до прикључног блок вентила излазних потрошачевих инсталација из топлотне подстанице;
- Неодржавање температуре у грејном простору за време грејне сезоне и у току грејног дана.

На основу члана 30 Статута Предузећа, а у вези члана 82 Закона о заштити потрошача⁴⁸ Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о решавању рекламација број 386 дана 08. августа 2022. године. У Предузећу су успостављене процедуре у смислу члана 56 Закона о заштити потрошача, односно води се евиденција о примљеним рекламацијама и начину решавања рекламација. Предузеће информисе потрошаче на који начин и где могу изјавити рекламацију. Евиденција о примљеним рекламацијама је успостављена преко Књиге о примљеним рекламацијама која садржи следеће податке: подносилац рекламације, датум и број пријема рекламације, предмет рекламације, одлука о одговору на рекламацију и рок за одговор, начин решавања рекламације и друго. Предузеће одговара потрошачу на изјављену рекламацију у року од осам дана од дана пријема рекламације.

У 2022. години Предузеће је примило једну рекламацију која је евидентирана и по којој је поступљено у складу са наведеном процедуром.

Трошкове Предузећа проистекле из интервенције по рекламацијама (излазак на терен, мерења, експертизе и слично) сноси Предузеће у случају оправдане рекламације (недовољно снабдевање, сметње на опреми Предузећа), односно потрошач у случају неоправдане рекламације или немогућности преузимања потребне количине топлотне енергије због квара, односно сметњи на потрошачевој топлотној опреми.⁴⁹

Потраживања од купаца – репорограми

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. години исказало потраживања од купаца физичких лица по основу 14 репрограма у укупном износу од 1.824 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није посебно рекласификовало потраживања по репрограмима који су закључени на дужи рок од 12 месеци на краткорочна (до 12 месеци) и дугорочна (преко 12 месеци) већ је у Билансу стања сва потраживања по репрограмима исказало као краткорочна потраживања.

Репрограми за дате услуге на период дужи од 12 месеци су закључени са 10 физичких лица са периодом отплате преко годину дана у вредности 1.156 хиљада динара, док су краткорочна потраживања износила 668 хиљада динара.

Купцима који су закључили репорограм о плаћању и који су у целости исплатили главни дуг је извршен отпис целокупне камате.

У току поступка ревизије Предузеће је извршило рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа на потраживања која доспевају до 12 месеци и потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци. Предузеће је рекласификовало потраживања у износу од 1.156 хиљада динара са групе рачуна краткорочних потраживања на

⁴⁸ „Службени гласник РС“ бр.88/21.

⁴⁹ Члан 64 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотом енергијом.



групу рачуна дугорочних потраживања у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је као доказ доставило налог за књижење О10048 од 26. маја 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће није у финансијским извештајима за 2022. годину рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа на потраживања која доспевају до 12 месеци и потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци, што није у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је Предузеће потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 1.156 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је рекласификовало потраживања у износу од 1.156 хиљада динара са групе рачуна краткорочних потраживања на групу рачуна дугорочних потраживања у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања од купаца – утужени купци

У 2022. години Предузеће је водило 40 извршних поступака против купаца за неплаћене рачуне за испоручену топлотну енергију у вредности од 1.867 хиљада динара и 13 парничних поступака у вредности од 381 хиљаде динара. Утужена потраживања односе се искључиво на физичка лица.

3.2.1.5 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године у износу од 447 хиљаде динара и у највећем делу од 315 хиљада динара се односе на потраживања од запослених за обуставе од зарада (по основу аконтација за службена путовања) и потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 132 хиљаде динара.

3.2.1.6 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 339 хиљада динара (текући рачуни и готовина у благајни).

Готовина обухвата новчана средства на текућим рачунима код пословних банака, као и готовину у благајни.

Табела број 20: Текући рачуни

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Текући рачун „Banca Intesa“ ад, Београд	113	302
Текући рачун „RBA banka“ ад, Нови Сад	1	67
Текући рачун Банка Поштанска штедионица ад, Београд	216	755
Текући рачун Банка Поштанска штедионица ад, Београд, наменски рачун за пословање у вези са гасификацијом	9	463
Главна благајна	/	86
Укупно:	339	1.673

Предузеће има једну благајну која се налази у оквиру самог Предузећа на локацији Деспота Стефана број 46а, Велика Плана. Према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 575 од 29. септембра 2014. године у оквиру Административно-финансијске службе



систематизовано је радно место: фактуриста, службеник за обрачун зарада, благајник, на коме ради један извршилац.

Дневник благајне закључује се на крају сваког дана и доставља се рачуноводству истог, а најкасније наредног дана. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 1. априла 2022. године у оквиру одељка Организација рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле регулисано је благајничко пословање.

Предузеће има Правилник о благајничком пословању број 412 од 27. априла 2018. године.

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2022. године.

У Предузећу у току 2022. године је остварен промет новчаних средстава у износу од 98.675 хиљада динара, од чега промет преко благајне износи 14.254 хиљада динара. Промет преко благајне остварује се уплатом рачуна за комуналне услуге од стране физичких лица (14% од укупног промета новчаних средстава).

На основу ревидиране документације је утврђено да су готовински еквиваленти и готовина правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.7 Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 48.876 хиљада динара.

Табела број 21: Структура капитала (Предузеће)

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Основни капитал	55.929	55.929
Нераспоређена добит из ранијих година	6.442	5.355
Нераспоређена добит текуће године	/	1.087
Нераспоређен губитак ранијих година	(9.361)	(9.361)
Губитак текуће године	(4.134)	/
Укупно:	48.876	53.010

Предузеће је у пословним књигама евидентирало основни капитал у износу од 55.929 хиљада динара док капитал регистрован код Агенције за привредне регистре износи 41 хиљаде динара.

У поступку ревизије Предузеће није могло да пружи доказе зашто постоји неслагање и евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2022. годину, да је извршено усаглашавање података о капиталу у пословним књигама и регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре.

Основни капитал

Одредбом члана 76. Закона о јавним предузећима је прописано да на сва питања која нису посебно уређена овим законом, односно законом којим су одређене делатности од општег интереса, а односе се на јавна предузећа, сходно се примењују одредбе закона којим се уређује правни положај привредних друштава које се односе на друштво с ограниченом одговорношћу.

Одредбом члана 45 Закона о привредним друштвима је прописано да улози у друштво могу да буду новчани и неновчани и изражавају се у динарима. Увидом у Статут Предузећа број 842 од 11. јуна 2016. године је утврђено да су у члану 21 наведени подаци о основном капиталу



субјекта регистрације у валути ЕУР (500 ЕУР) што није у складу са одредбом члана 45 Закона о привредним друштвима, а у вези члана 76 Закона о јавним предузећима.

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 55.929 хиљада динара, али Предузеће не располаже документацијом којом може да прикаже основ евидентирања тог капитала и његову структуру. Оснивач Предузећа је Општина Велика Плана са уделом 100% у Предузећу која је у складу са Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана број 011-23/2008-1 од 6. октобра 2008. године⁵⁰ уписала и уплатила новчани улог приликом оснивања Предузећа у износу од 500 евра, а који је улог касније конвертован у динаре по службеној дужности од стране Агенције за привредне регистре у износу од 41.496 динара према средњем курсу евра за динаре на дан 17. октобар 2008. године, сходно тада важећем Закону о привредним друштвима.

Износ уписаног и уплаћеног основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре износи 41 хиљаду динара у обртним средствима и није усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Предузећа.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама у износу од 55.929 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 41 хиљаде динара у складу одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима. Укупна разлика износи од 55.887 хиљада динара у корист основног капитала евидентираниог у пословним књигама Предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама у износу од 55.929 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана број 011-23/2008-1 од 6. октобра 2008. године и новчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од 41 хиљаде динара, што није у складу одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико постоји међусобна неусаглашеност основног капитала између оснивачког акта, пословних књига и капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре ствара се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да преиспита вредност основног капитала исказаног у пословним књигама и изврши међусобно усклађивање основног капитала исказаног у оснивачком акту и пословним књигама и изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима.

Нераспоређени добитак

Укупан нераспоређени добитак на дан 31. децембра 2022. године је износио 6.442 хиљаде динара и односи се на стање из претходног периода.

⁵⁰ „Међуопштински службени лист“, број 39.



Табела број 22: Нераспоређени добитак на дан 31. децембра 2022. године

у хиљадама динара

Назив	Предузеће	ДРИ
Нераспоређени добитак ранијих година - Почетно стање 1. јануара 2021. године	5.355	5.355
Нето добитак	1.087	1.087
Нераспоређени добитак ранијих година - Почетно стање 1. јануара 2022. године	6.442	6.442
Уплата добити оснивачу 5% по одлуци одлуци Надзорног одбора од 8. септембра 2022. године (није прокњижено у пословним књигама у износу од 76 хиљада динара)	/	(54)
Покриће губитка ранијих година по одлуци Надзорног одбора од 8. септембра 2022. године (није прокњижено у пословним књигама у износу од 1.447 хиљада динара)	/	(1.033)
Нераспоређени добитак текуће године	/	/
Стање на дан 31. децембра 2022. године	6.442	5.355

Одредбом члана 58 Закона о јавним предузећима је прописано да је јавно предузеће и друштво капитала из члана 3 став 2 тачке 1) и 2) овог закона дужно је да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Одредбом става 2 овог члана је прописано да се висина и рок за уплату добити из става 1 овог члана утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину. Одлуком о буџету Општине Велика Плана за 2022. годину је уређено да су јавна предузећа чији је оснивач локална самоуправа дужна да уплате у буџет Општине Велика Плана 5% од остварене добити у 2021. години.⁵¹

Надзорни одбор Предузећа је донео 8. септембра 2022. године Одлуку о расподели добити за 2021. године⁵² на коју је дала сагласност Скупштина Општине Велика Плана својим решењем од 29. новембра 2022. године.⁵³ У одлуци о расподели добити за 2021. годину добит је расподељена пре опорезивања у износу од 1.523 хиљаде динара тако што је одлучено да се 5% уплати у буџет Општине Велика Плана (76 хиљада динара) и 95%, односно 1.447 хиљада динара да се користи за покриће губитака из претходног периода.

Предузеће и Општина Велика Плана су закључили уговор о уплати дела добити у буџет Општине Велика Плана број 733 од 30. новембра 2022. године (заводни број Предузећа) и број 400-19/2022-II (заводни број Општине Велика Плана) којим се Предузеће обавезало да уплати део добити у буџет Општине Велика Плана у износу од 51 хиљаде динара најкасније до 30. новембра 2022. године и којим је утврђено да је Предузеће остварило добит у износу од 1.012 хиљада динара на коју основицу је утврђено 5% обавезе за уплату дела добити у буџет. Предузеће располаже и уговором заведеним под истим бројевима у којој је наведен износ бруто добити од 1.523 хиљаде динара и утврђена обавеза Предузећа да уплати износ од 76 хиљада динара. Предузеће је уплатило у буџет Општине Велика Плана износ од 76 хиљада динара на име дела добити из 2021. године дана 30. новембра 2022. године.

У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће:

- одлуком о расподели добити за 2021. годину извршило расподелу добити на основицу коју је чинила добит пре опорезивања у износу од 1.523 хиљаде динара, а не нето добит у износу од 1.087 хиљада динара;
- извршило уплату дела добити у буџет Општине Велика Плана 30. новембра 2022. године у износу од 76 хиљада динара;

⁵¹ “Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка”, бр. 51/21, 23/22 и 44/22.

⁵² Одлука о расподели добити за 2021. годину број 502 од 8. Септембра 2022. године.

⁵³ Решење о давању сагласности на одлуку о расподели добити за 2021. годину Општине Велика Плана број 02-204/2022-I од 29. новембра 2022. године.



- 2022. години није извршило књижење одлуке о расподели добити за 2021. годину на контима групе рачуна 30 на којима се исказује капитал, те је преценило износ нераспоређене добити за износ од 1.087 године и износ губитка из претходних година за исти износ.

Нераспоређени губитак

Укупан нераспоређени губитак на дан 31. децембра 2022. године је износио 13.495 хиљада динара који је приказан следећом табелом:

Табела број 23: Промене на рачуну на дан 31. децембар 2022. године (Предузеће)

Назив	Предузеће	ДРИ
Почетно стање 1. јануар 2022. године - нераспоређени губитак ранијих година	(9.361)	(9.361)
Покриће губитка ранијих година под одлуци Надзорног одбора од 8. септембра 2022. године	/	1.033
Губитак текуће године	(4.134)	(4.134)
Укупно:	(13.495)	(12.462)

у хиљадама динара

Укупан нераспоређени губитак на дан 31. децембра 2022. године је износио 13.495 хиљаде динара и односи се на стање из претходног и текућег периода. Предузеће није у 2022. години извршило пословне промене на конту нераспоређеног губитка из претходне године по одлуци о расподели добити за 2021. годину Надзорног одбора Предузећа од 8. септембра 2022. године и није применило тачну основицу за обрачун расподеле дела добити ради уплате у буџет Општине Велика Плана, те је стога више исказало губитак из ранијег периода у износу од 1.033 хиљаде динара.

Одредбом члана 9 став 1 Закона о рачуноводству је прописано да се књижење пословних промена и догађаја (у даљем тексту: пословних промена) на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Одредбом члана 12 ставови 1 Закона о рачуноводству је прописано да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника. Ставом 6 истог члана је прописано да је главна књига потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је основа за састављање финансијских извештаја. Главна књига се састоји из два одвојена дела, и то: билансне евиденције и ванбилансне евиденције.

У поступку ревизије Предузеће је прокњижило одлуку расподели добити и покрићу губитака за 2021. годину и у пословним књигама на прописаним рачунима капитала прокњижило смањење нераспоређене добити из ранијих година ради у износу од 1.087 хиљада динара, а ради покриће губитака из ранијих година у износ од 1.033 хиљада динара и исплате добити оснивачу износ од 54 хиљада динара, а све у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 12 ставови 1 и 6 Закона о рачуноводству и чланова 27 и 28 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Књижење је извршено са стањем на дан 31. децембар 2022. године о чему је као доказ достављен налог за књижење број О1046 од 26. маја 2023. године, као и аналитичку картицу за сва конта рачуна капитала.



Откривена неправилност: Предузеће није у 2022. години у пословним књигама евидентирало пословне промене по одлуци о расподели добити и покрићу губитака за 2021. годину Надзорног одбора Предузећа од 8. септембра 2022. године, те је стога више исказало губитак из ранијег периода у износу од 1.033 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 12 ставови 1 и 6 Закона о рачуноводству и чланова 27 и 28 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Предузеће је прокњижило одлуку расподели добити и покрићу губитака за 2021. годину и у пословним књигама на прописаним рачунима капитала прокњижило смањење нераспоређене добити из ранијих година ради у износу од 1.087 хиљада динара, а ради покриће губитака из ранијих година износ од 1.033 хиљада динара и исплате добити оснивачу износ од 54 хиљаде динара, а све у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 12 ставови 1 и 6 Закона о рачуноводству и чланова 27 и 28 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.8 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказана су у износу 5.880 хиљада динара.

Табела број 24: Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Обавезе по основу кредита од банака	2.917	4.083
Примљени аванси	-	533
Обавезе према добављачима	2.287	734
Остале краткорочне обавезе (ПДВ)	676	788
Укупно:	5.880	6.138

Обавезе по основу ПДВ-а у износу од 676 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за ПДВ, као разлика између обавезе за ПДВ по издатим рачунима купцима/потрошачима и претходног ПДВ-а по примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2022. године.

3.2.1.9 Обавезе по основу кредита од банака

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.917 хиљаде динара се односе у целости на обавезе по основу краткорочног кредита узетог од Поштанске штедионице банке ад Београд за текућу ликвидност.

Уговор о кредиту⁵⁴ закључен је 27. маја 2022. године на износ од 7.000 хиљада динара у складу са одлуком Надзорног одбора о кредитном задуживању.⁵⁵ До 31. децембра 2022. године враћен је кредит у износу од 4.083 хиљаде динара.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

⁵⁴ Број уговора 360 386 452 097 844 000 од 27. маја 2022. године.

⁵⁵ Одлука Надзорног одбора број 233 од 27. маја 2022. године.



3.2.1.10 Обавезе према добављачима

Обавезе из пословања, на дан 31. децембра 2022. године, исказане су у износу од 2.287 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 25: Приказ обавеза из пословања

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	2.287	734
Укупно:	2.287	734

Табела број 26: Преглед највећих добављача у земљи

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	
Јавно предузеће „Србијагас“, Нови Сад	718	
„ALIAxis Serbia“ доо, Ниш	576	
ЈП Електропривреда Србије, Београд	413	
ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана	119	
Дунав осигурање адо, Београд	107	
Остали добављачи	354	
Укупно:	2.287	

Предузеће има неизмирене обавезе према Јавном предузећу „Србијагас“ Нови Сад на дан 31. децембар 2022. године у износу од 718 хиљада динара по уговору број 01-01-11-10/401 од 18. октобра 2022. године за извршене услуге испоруке природног гаса које је међусобно усаглашено. Стање се односи на део рачуна за новембар број 32-67502/22 од 6. децембра 2022. године у износу од 711 хиљада динара и обрачунате затезне камате у износу од 7 хиљада динара.⁵⁶ Одговор на захтев за конфирмацијом од Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад није враћен.

Неизмирене обавезе према добављачу „ALIAxis Serbia“ доо Ниш на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 576 хиљада динара и односе се на набавку опреме за гасификацију.⁵⁷ На дан 31. октобра 2022. године салдо по ИОС-у је био 318 хиљада динара по рачуну 2833/22. Одговор на захтев за конфирмацијом од овог добављача није приспео.

Неизмирене обавезе према добављачу ЈП Електропривреда Србије, Огранак ЕПС Снабдевање Београд на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 413 хиљада динара и односе се на услугу снабдевања електричном енергијом по уговору број 256 од 2. јуна 2022. године (број 315086/2-22 од 2. јуна 2022. године) и анексу уговора 17.01-315086/8-22 од 7. октобра 2022. године.⁵⁸ На дан 30. септембар 2022. године салдо по ИОС-у је био усаглашен. Одговор на захтев за конфирмацијом од ЈП Електропривреда Србије, Огранак ЕПС Снабдевање Београд није приспео.

Неизмирене обавезе према добављачу ЈКП "Милош Митровић" Велика Плана на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 118 хиљада динара и односе се на услуге воде и канализације по рачунима за децембар 2022. године.⁵⁹ Одговор на захтев за конфирмацијом од ЈКП "Милош Митровић" Велика Плана није приспео.

Неизмирене обавезе према добављачу Дунав осигурање Београд на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 107 хиљада динара по основу пружања услуга осигурања

⁵⁶Обрачун број 7221309 од 16. септембра 2022. године и обрачун број 72212 од 31. децембра 2022. године.

⁵⁷ Рачун број 3390/22 од 05. децембра 2022 децембра на износ од 358.681,76 динара и рачун број 3712/22 од 29. децембра на износ од 207.152,16 динара.

⁵⁸ Рачун број 33339808 од 16. децембра 2022. у износу од 347.366,56 и рачун број 33149141 од 18. новембра 2022. године на 65.957,67 динара.

⁵⁹ Рачун број 300204013822022 у износу од 10.257,60 од 21.12.2022. године, рачун број 300204013712022 у износу од 23.814,00 од 28.12.2022 и рачун број 300056936102022 у износу од 84.462,09 од 31.12.2022. године.



грађевинских објеката и опреме по уговору број 158255 од 2. августа 2022. године. Одговор на захтев за конфирмацијом од Дунав осигурање Београд пристиго на износ од 107 хиљада динара колико је и износило стање у пословним књигама.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима, послати су захтеви за независну потврду салда у износу од 2.138 хиљада динара, што чини 93% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама. Од послатих захтева, усаглашено је 240 хиљаде динара, што чини 11% укупних обавеза према добављачима, а нису враћене конфирмације у износу од 1.898 хиљада динара или 89% од укупно послатих конфирмација. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило податке о усаглашавању обавеза према добављачима (ИОС-има).

Одредбом члана 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству је прописано да сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје су дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству.

3.2.1.11 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 676 хиљада динара и приказане су у следећој табели:

Табела број 27: Структура осталих обавеза

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Обавезе по основу ПДВ-а	676	441
Обавезе по основу пореза на добитак	/	347
Укупно:	676	788

Обавезе по основу ПДВ-а у износу од 676 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за ПДВ, као разлика између обавезе за ПДВ по издатим рачунима купцима/потрошачима и претходног ПДВ-а по примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2022. године

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност осталих краткорочних обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2 Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 4.576 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних расхода 80.966 хиљада динара и укупних прихода од 76.390 хиљада динара.



Табела број 28: Структура прихода и расхода

у хиљадама динара

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни приходи	71.970	74.235	(2.265)
Финансијски приходи	1.632	353	1.279
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине	1.075		1.075
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине		4.661	(4.661)
Остали приходи	1.713	1.717	(4)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	76.390	80.966	(4.576)
Позитивни нето ефекат - исправке грешака из ранијих година	442		442
Нето губитак:	76.832	80.966	(4.134)

Предузеће је у 2022. години остварило нето губитак у износу од 4.134 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 76.390 хиљада динара увећаних за позитивни нето ефекат - исправке грешака из ранијих година у износу од 442 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 80.966 хиљада динара.

Програмом пословања за 2022. годину планирани су укупни приходи у износу од 104 хиљаде динара, о остварено је 76.390 хиљада динара, односно 76% од планираних прихода.⁶⁰

3.2.2.1 Пословни приходи

Предузеће је исказало пословне приходе у 2022. години у износу од 71.970 хиљада динара.

Табела број 29: Структура пословних прихода

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	58.985	55.784
Приходи од гасификације	12.866	2.726
Приход од продаје - прикључак	114	91
Приходи од издавања услова	5	30
Укупно:	71.970	58.631

Претежна делатност Предузећа је производња и дистрибуција паре и топле воде за грејање и у друге сврхе. Поред тога Предузеће обавља и изградњу ценовода за дистрибуцију топле воде и изградњу међусобно повезаних зграда и грађевина које чине саставни део тог система и изградњу гасних инсталација од магистралног вода до мерног места код крајњих корисника.

Скупштина општине Велика Плана је на основу члана 361. Закона о енергетици 30. јуна 2005. године донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом⁶¹ којом су прописани услови и начин обезбеђивања континуитета у снабдевању топлотном енергијом купаца на подручју општине Велика Плана, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и купаца топлотне енергије, надлежност за издавање лиценце, надлежност за давање сагласности на цене топлотне енергије, услови и начин одржавања унутрашње грејне инсталације и други услови за редовно и сигурно снабдевање купаца топлотном енергијом.

Одредбом члана 16 Закона о енергетици је, између осталог прописано, да је енергетска делатности производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије и снабдевање

⁶⁰Програмом пословања су планирани за 2022. годину пословни приходи у износу од 100.000 хиљада динара, финансијски приходи у износу од 2.000 хиљаде динара, а остале приходи у износу од 2.000 хиљаде динара.

⁶¹ „Међуопштински службени лист”, број 10/05; број одлуке 011-18/2005-07-2-1 од 30. јуна 2005. године. Види Одлуку УС РС IVо-430/2012 („Службени гласник РС”, бр. 43/13).



топлотном енергијом. Надаље, је прописано да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано. Сходно одредби члана 20 Закона о енергетици лиценца се издаје за сваку енергетску делатност посебно.

У току поступка ревизије је утврђено да Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности и то: производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом. Предузеће је током поступка ревизије поднело 10. марта 2023. године захтев општини Велика Плана за добијање лиценце за обављање енергетске делатности у складу са Законом о енергетици.

Откривена неправилност: Предузеће нема лиценцу за обављање енергетских делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици.

Ризик: Уколико Предузеће не обавља енергетску делатност у складу са законским прописима, постоји ризик да неће бити обезбеђена поуздана, сигурна и квалитетна испорука топлотне енергије, као ни услови за сигурно снабдевање купаца, заштита купаца топлотне енергије и да јединица локалне самоуправе неће имате увид у развој енергетске инфраструктуре на својој територији.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је поднело 10. марта 2023. године захтев општини Велика Плана за добијање лиценце за обављање енергетске делатности у складу са Законом о енергетици.

Одредбом члана 358 став 1 Закона о енергетици је прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе. Ставом 2 истог члана је прописано да се Правилима о раду дистрибутивног система утврђују нарочито: технички и други услови за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца, технички и други услови за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима, поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом. Правила се објављују у гласилима јединица локалне самоуправе, као и на интернет страници дистрибутера топлотне енергије.

Предузеће није донело правила о раду дистрибутивног система на која би прибавило сагласност јединице локалне самоуправе.

Откривена неправилност: Предузеће није донело правила о раду дистрибутивног система која садрже техничке и друге услове за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца, техничке и друге услове за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима, поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом, што није у складу са чланом 358 став 1 Закона о енергетици којим је прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе.

Ризик: Уколико Предузеће не обавља енергетску делатност у складу са законским прописима, постоји ризик да неће бити обезбеђена поуздана, сигурна и квалитетна испорука топлотне енергије.



Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду донесе правила о раду дистрибутивног система која садрже техничке и друге услове за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца, техничке и друге услове за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима, поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом у складу са Законом о енергетици.

3.2.2.1.1 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у билансу успеха предузећа за 2022. годину, исказани су у износу од 58.985 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 30: Приход од продаје производа и услуга

Назив	у хиљадама динара
	2022. година
Приходи од продаје буџетским корисницима	30.140
Приходи од продаје топлотне енергије физичким лицима	19.419
Приходи од продаје топлотне енергије правним лицима	9.116
Остало	310
Укупно:	58.985

Приходи од продаје топлотне енергије крајњим купцима: физичким и правним лицима (снабдевање топлотном енергијом) исказани су у укупном износу од 58.985 хиљада динара и представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје и чине 82%. Наведене приходе Предузеће остварује обављањем енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњим купцима.

Предузеће је купце топлотне енергије (правна и физичка лица) класификовало у по три под групе: активни корисници којима се наплаћује пуна цена испоручене топлотне енергије по метру квадратном грејане површине (физичка и правна лица посебно), корисницима којима се утрошена топлотна енергија наплаћује према утрошку читаном на калориметру и трећу групу чине „пасивни корисници“ који плаћају само 20% пуне цене топлотне енергије.⁶² „Пасивни корисници“ немају разведене или су им унутрашње топловодне инсталације и радијатори искључени са мреже, али кроз њихове станове или пословне просторе пролазе главни топоводи па делимично имају грејање.

Одредбом члана 361 став 3 Закона о енергетици је прописано да се права и обавезе крајњих купаца уређују се уговором о снабдевању крајњих купаца топлотном енергијом.⁶³

Предузеће је закључило уговоре о испоруци топлотне енергије са крајњим купцима којима су уређени услови испоруке топлотне енергије, цена, услови за раскид уговора и одржавање грејних инсталација, услови искључења са топовода, као и начин решавања спорова. Уговори су закључени на неодређено време. Уговорима је предвиђено да је купац дужан да обавести Предузеће уколико дође до промене власништва над непокретношћу која се греје у писаној форми, а уколико не обавести Предузеће дужан је да плаћа испоручену топлотну

⁶² Одлука СО Велика Плана број 011-15/2017-I од 22. фебруара 2017. године.

⁶³ Права и обавезе крајњих купаца уређују се уговором о снабдевању крајњих купаца топлотном енергијом који нарочито садржи: 1) податке о уговорним странама и датуму склапања уговора; 2) предмет уговора; 3) идентификацију ознаке заједничког мерног места; 4) одредбе о извештавању и размени података; 5) одредбе о цени топлотне енергије; 6) начин обрачуна и рок плаћања; 7) поступак услед неовлашћене потрошње топлотне енергије; 8) правила за расподелу топлотне енергије; 9) начин утврђивања и обрачуна штете у случају неизвршења или неуредног извршења уговора; 10) одредбе о трајању уговора и посебним условима важења уговора у случају захтева о обустави испоруке топлотне енергије; 11) остале међусобне обавезе и друге потребне податке; 12) начин решавања спорова.



енергију. Такође, је уговорено да ће се на све што није регулисано уговором примењивати Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом и њеном изменом, Закон о облигационим односима, Закон о комуналним делатностима и Закон о енергетици.

Предузеће закључује уговоре са крајњим купцима у складу са одредбом члана 361 став 3 Закона о енергетици.⁶⁴

3.2.2.1.2 Важећи ценовници у 2022. години

Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

Одредбом члан 362 Закона о енергетици је прописано да влада доноси методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Влада Републике Србије је донела Уредбу о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба о утврђивању Методологије).⁶⁵ Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују елементи за обрачун и начин утврђивања цена снабдевања топлотом енергијом.

Одредбом члана 363 Закона о енергетици је прописано да енергетски субјект који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цену снабдевања крајњих купаца. Предузеће обавља и делатност снабдевања топлотном енергијом крајњих купаца.

Одлука о ценама топлотне енергије Надзорног одбора Предузећа број 498 од 29. маја 2015. године

Предузеће је од 1. маја 2015. године до 1. јануара 2019. године крајње кориснике снабдевало топлотном енергијом по ценама у складу са Одлуком о ценама топлотне енергије број 498 од 29. маја 2015. године, на коју је дала сагласност Скупштина општине Велика Плана својим решењем број 02-103/2015-І од 11. августа 2015. године.

Одредбом члана 2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, која је у примени од 25. јула 2015. године, је прописано да да ће енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом утврдити цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије, најкасније до 1. октобра 2015. године (прва примена).

На основу наведеног, Предузеће није до 1. октобра 2015. године утврдило цене снабдевања топлотом у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (прва примена).⁶⁶

⁶⁴ Уговор број 476/2 од 6. јануара 2014. године закључен са физичким лицем; Уговор број 620/2 од 25. фебруара 2021. године закључен са Министарством финансија – Пореском управом; Уговор број 627/1 од 12. јула 2021. године закључен са Управом за трезор; Уговор број 626/1 од 8. јула 2021. године закључен са Гимназијом Велика Плана; Уговор 570/2 од 19. септембара 2019. године закључен са Основним судом у Великој Плани; Уговор број 452/1 од 22. октобра 2012. године закључен са Позориштем „Масука“, Велика Плана; Уговор број 680/2 од 8. новембра 2022. године закључен са физичким лицем.

⁶⁵ „Службени гласник РС”, број 63/15.

⁶⁶ Предузеће је у образложењу ове одлуке навело да је по основу рачуна ЈП “Србијагас” број 32-155341/15 за испоручени гас у периоду од 1. до 30. априла 2015. године, утврђена цена једног кубног метра гаса у износу од 45,26 динара, а да је последења цена топлотне енергије извршена у априлу 2015. године када је цена гаса била 52,69 динара/м3. У односу на последњу промену цена, топлотне енергије, цена гаса је смањена за 16,42%. Тарифа за “капацитет” која се обрачунава као збир цена за приступ систему транспорта природног гаса и приступа систему за дистрибуцију природног гаса, а која је саставни део рачуна ЈП “Србијагас”, према последњем рачуну износи 548,48 динара по јединици мери, није промењена. Предлог Предузећа 2015. је био да се пад цене гаса укалкулише у цену Методологији и Уредби Владе Републике Србије о одређивању цене топлотне енергије која је у то време била на снази.



Табела број 31: Преглед цена о снабдевању топлотном енергијом за грејну сезону 2014/2015 која се примењивала до 31. децембра 2018. године

Стамбени простор

Назив тарифне групе		Цена без ПДВ-а	Јединица мере
Групни мерач (паушално)		89,93	дин/м ²
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део	7,06	дин/kWh
	фиксни део	31,65	дин/м ²

Пословни простор

Назив тарифне групе		Цена без ПДВ-а	Јединица мере
Групни мерач(паушално)		134,88	дин/м ²
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део	7,06	дин/kWh
	фиксни део	80,14	дин/м ²

Одлука о ценама топлотне енергије Надзорног одбора Предузећа број 1227 од 26. децембра 2018. године

Након ове одлуке из 2015. године Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку број 1227 од 26. децембра 2018. године о утврђивању цена снабдевања крајњих купца топлотном енергијом којом је утврдио да се фиксни део цене за потрошаче који имају индивидуално мерење наплаћује 7,56 динара/м² у току целе године, на коју је Скупштина општине Велика Плана дала своју сагласност решењем број 02-114/2019-I од 25. јануара 2019. године.⁶⁷ Међутим, у свом решењу СО Велика Плана је утврдила и цену за кориснике који имају групне мераче иако то није било предмет одлуке Надзорног одбора Предузећа од 26. децембра 2018. године. Скупштина општине Велика Плана је својим решењем потврдила у овом делу цене које су биле већ утврђене одлуком из 2015. године. У периоду од 1. јануара 2019. до 1. новембра 2022. године примењивала се цена снабдевања крајњих купца топлотном енергијом утврђена овом одлуком.

У образложењу одлуке број 1227 од 26. децембра 2018. године Надзорни одбор Предузећа је навео да је одлучио да “корисницима који имају индивидуалне мераче, а обрачун и наплата се врши тако што се плаћа фиксни месечни износ од 31,65 динара м², загреване површине у току целе године и измерена утрошена количина топлотне енергије на индивидуалним мерачима у износу од 7,06 динара по једном kWh само у току трајања грејне сеозне, учини бонификацију у смислу да такви корисници више не плаћају 31,56 дин/м² загреване површине у току целе године. Основ за умањење – корекцију цене је: ако је цена потрошача без мерења потрошње 89,93 дин/м², а калкулативна годишња потрошња 140 kWh годишње јединична цена износи 7,06 дин/ kWh, произилази да је варијабилни део цени без мерења 82,37 дин/м² (140 kWh x 7,06 дин/kWh/12 месеци = 82,37 дин/м² месечно).”

Предузеће има две групе потрошача а то су:

- домаћинства, односно стамбени простор и
- пословни простор.

Цене по м² загреваног простора за ове две категорије потрошача се разликују, а однос цена креће се у распону 1:1,5.

Цене снабдевања топлотом енергијом у овом периоду су биле одређене за различите групе купаца и то:

- За кориснике који имају групне мераче цена снабдевања топлотом енергијом утврђена је по м² загреване површине, и то: за домаћинства (станове) у износу од 89,92 дин/м², а за пословни простор 134,88 дин/м² без ПДВ-а;

⁶⁷ Скупштина општине Велика Плана дала сагласност својим решењем број 02-114/2019-I од 25. јануара 2019. године



- За све групе корисника који имају индивидулане мераче (физичка, правна лица и буџетски корисници) обрачун и наплата топлотне енергије врши се тако што се плаћа фиксни месечни износ од 7,56 дин/м² загреване површине у току целе године и измерена утрошена количина топлотне енергије на индивидуалним мерачима у износу од 7,06 дин/kWh само у току трајања грејне сезоне.

Табела број 32: Преглед важећих цена о снабдевању топлотном енергијом за грејну сезну 2021/2022 по ценовнику од 26. децембра 2018. године

Стамбени простор

Назив тарифне групе		Цена без ПДВ-а	Јединица мере
Групни мерач (паушално)		89,93	дин/м ²
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део	7,06	дин/kWh
	фиксни део	7,56	дин/м ²

Пословни простор

Назив тарифне групе		Цена без ПДВ-а	Јединица мере
Групни мерач(паушално)		134,88	дин/м ²
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део	7,06	дин/kWh
	фиксни део	7,56	дин/м ²

Одлуком Надзорног одбора од 26. децембра 2018. године Предузеће је утврдило цену топлотне енергије за крајње кориснике која је била у примени у периоду од 1. јануара 2022. године до 1. новембра 2022. године. Наведену цену топлотне енергије Предузеће није утврдило у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом јер за наведену грејну сезону (2021/2022) није одредило максималну висину прихода на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта. Самим тим Предузеће није ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9.1. и 9.2. поменуте Уредбе.

Одлука о ценама топлотне енергије Надзорног одбора број 501 од 8. септембра 2022. године

Табела број 33: Кретање цене у 2022. години у односу на ценовник из 2018. године

Назив тарифне групе		Старе цене	Нова цена	Јединица мере	Повећање /Смањење %
Tg1- стамбени простор					
Групни мерач (паушално) Тф21		89,93	108,10	дин/м ²	20%
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део (Тф12)	7,06	4,69	дин/kWh	(34%)
	фиксни део (Тф22)	7,56	53,42	дин/м ²	607%
Tg1- пословни простор					
Групни мерач(паушално) Тф 23		134,88	162,14	дин/м ²	20%
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део (Тф14)	7,06	7,03	дин/kWh	0%
	фиксни део (Тф24)	7,56	80,14	дин/м ²	960%

Одредбом члана 69 Закона о јавним предузећима је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.



Тачком 10.1.2 Уредбе је уређено да надлежни орган проверава да ли је захтев поднет у складу са одредбама ове методологије, што укључује и проверу свих података наведених у захтеву и у пратећим документима и у року од 15 календарских дана обавештава енергетског субјекта писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. Даље је, уређено тачком 10.1.3 Уредбе, да у случају неусклађености или ако поједина или сва захтевана документа нису приложена, надлежни орган писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке, у року од седам календарских дана од дана када је о томе обавештен. Тачком 10.1.4 Уредбе, је уређено да у случају да подносилац захтева у остављеном року не отклони недостатке у погледу усклађености, прилога или захтеване документације, надлежни орган ће одбацити захтев и о томе обавестити подносиоца захтева у писаном облику.

Тачком 10.3.4 Уредбе је уређено да надлежни орган може одлучити на следећи начин:

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

б) 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.

Тачком 10.3.5 Уредбе је уређено да одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена.

Тачком 10.3.6 Уредбе је уређено да се одлука 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.

Одлуком Надзорног одбора број 501 од 8. септембра 2022. године⁶⁸ утврђене су нове цене снабдевања топлотном енергијом почев од новембра 2022. године.⁶⁹ Предузеће је поднело 9. септембра 2022. године захтев Скупштини општине Велика Плана за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2022/2023, што није у складу са одредбом тачке 10.1.1 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом је уређено да енергетски субјект дужан је да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Одлука Надзорног одбора број 501 од 8. септембра 2022. године примењивана је од 1. новембра 2022. године. У периоду од 15. октобра 2022. године до 1. новембра 2022. године Предузеће није испоручивало топлотну енергију крајњим купцима у складу са Одлуком о одлагању почетка снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом на територији општине Велика Плана за грејну сезону 2022/2023 број 011-75/2022-II од 17. октобра 2022. године. Овом одлуком Предузеће је обавезано да свакодневно прати прогнозе Републичког хидрометеоролошког завода и да у случају погоршања временских прилика, отпочне са испоруком топлотне енергије и пре 1. новембра 2023. године.

Одредбом тачке 10.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом је уређено за захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора да садржи:

а) 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;

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

⁶⁸ Број 501 од 8. септембра 2022. године.

⁶⁹ Тачком 10.1 Уредбе о методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом је уређено да је Предузеће дужно до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године. Предузеће је поднело захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу сезону (2022/2023 година која почиње 15. октобра 2022. године) након 1. септембра 2022. године, односно 9. септембра 2022. године. Захтев за одобравање цена топлотне енергије за крајње купце за грејну сезону 2022/2023 од 9. септембра 2022. године.



- в) попуњене табеле из Прилога - Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- г) образложење за предложене цене топлотне енергије;
- д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
- ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
- е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/ извора финансирања;
- ж) 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 m² 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;

Предузеће је приликом подношења захтева Скупштини општине Велика Плана доставило захтев са идентификационим подацима о Предузећу, табеле из Прилога Методологије које су намењене за израчунавање тарифа за обрачун цена топлотне енергије за снабдевање крајњег купца, образложење за предложене цене топлотне енергије, одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије, а укупне уговорене количине и грејане површине, инсталисану снагу и друге техничке податке је приказало у табелама.

Предузеће није доставило оснивачу уз захтев детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/ извора финансирања и предвиђени ток готовог новца, као и годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији, што није у складу са одредбом тачке 10.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Предузеће је у образложењу свог захтева навело разлоге за одобравање нових цена топлотне енергије, и то:

- да је у периоду јануар – април 2021. године просечна цена 1 м³ гаса износила 33,85 динара;
- да је у периоду јануар – април 2022. године просечна цена 2 м³ гаса износила 45,16 динара, те ја у права четири месеца 2022. године дошло до просечног повећања рачуна за испоручени гас, у односу на исти период 2021. године за 36,37%, при мањем утрошку гаса, за период 2022. године (утрошено 471.834 м³ гаса) у односу на исти период 2021. године (утрошено 480.480 м³) и то за 9. 646 м³;
- да је порасла цена електричне енергије 2,3 пута или за 123%. У 2021. години је просечна цена износила 4,9 дин/ kWh, а 2022. године је за период 1. септембар – 31. децембар 2022. године уговорена у износу од 11,17 дин/ kWh (95 EUR/MWh).

Предузеће је у захтеву који је упутило Скупштини општине Велика Плана продложило да се цене добијене коришћењем Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, као основ за утврђивање цена снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом, увећају за 20% и дало је у захтеву упоредни преглед цена добијених по Методологији и предложених цена за усвајања увећаних за 20%.

Скупштина општине Велика Плана решењем број 02-184/2022-I од 14. октобра 2022. године дала је сагласност на одлуку Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Велика Плана број 501 од 8. септембра 2022. године о цени снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на територији општине Велика Плана у грејној сезони 2022/2023 у складу са поднетим захтевом, а које су увећане за 20% у односу на цене утврђене применом Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.



Законом о јавним предузећима је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.). Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-184/2022-I од 14. октобра 2022. године је одређено да се цене снабдевања крајњег купца примењују од обрачуна цене грејања за новембар 2022. године, као и да се решење објављује у “Међуопштинском службеном листу општина Велика Плана и Смедеревска Паланка”, али није дато посебно образложење у вези са увећаним ценама за 20% од цена које су израчунате на основу Методологије.

Скупштина општине Велика Плана, као надлежни орган, није донела одлуку о одобравању цена топлотне енергије за крајње купце у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, која мора бити образложена и објављена у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта у складу са одредбама тачке 10.3.5 и 10.3.6 Уредбе. Надлежни орган је Предузећу доставио акт о сагласности на цене топлотне енергије само у смислу Закона о јавним предузећима.

Табела број 34: Преглед важећих цена о снабдевању топлотном енергијом за грејну сезну 2022/2023

Тг1- стамбени простор

Назив тарифне групе		Цена без ПДВ-а	Јединица мере
Групни мерач (паушално) Тф21		108,1	дин/м ²
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део (Тф12)	4,69	дин/kWh
	фиксни део (Тф22)	53,42	дин/м ²

Тг1- пословни простор

Назив тарифне групе		Цена без ПДВ-а	Јединица мере
Групни мерач(паушално) Тф 23		162,14	дин/м ²
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део (Тф14)	7,03	дин/kWh
	фиксни део (Тф24)	80,14	дин/м ²

Табела број 35: Прикључак на систем даљинског снабдевања топлотном енергијом

Корисник	Јединица мере	Цена без ПДВ-а
Домаћинства- станови	м ²	383,00 дин/ м ²
Пословни простор	м ²	651,10 дин/м ²

Увидом у расположиве рачуне за период јануар - април 2022. године у току поступка ревизије је утврђено да Предузеће фактурише топлотну енергију крајњим купцима у складу са важећим ценама утврђеним Одлуком о ценама снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом број 1227 од 26. децембра 2018. године.

Увидом у расположиве рачуне за новембар и децембар 2022. године у току поступка ревизије је утврђено да Предузеће фактурише топлотну енергију крајњим купцима у складу са важећим ценама утврђеним Одлуком о ценама снабдевања крајњег купца топлотном енергијом број 501 од 8. септембра 2022. године.⁷⁰

Одредбом члана 60 став 6 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број: 011-18/2005-07-2- I од 30. јуна 2005. године је било прописано да се пасивно грејање наплаћује у износу од 30 % од цене грејања. Одлуком о измени одлуке о условима и начину

⁷⁰ Рачун број 11220336 за период 1/11 – 30/11/2022. године (физичко лице) од 30. новембра 2022. године; Рачун број 1221002 за период 1/12 – 31/12/2022. године (физичко лице) од 31. децембра 2022. године; Рачун 1222101 за период 1/12 – 31/12/2022. године (СТР „Котекс“) од 31. децембра 2022. године.



снабдевања топлотом енергијом број 011-15/2017-I од 22. фебруара 2017. године Скупштина општине Велика Плана је изменила ову одлуку да је цена пасивног грејања „20%“ од цене грејања.⁷¹ Предузеће је наплаћивало пасивну цену грејања у складу са Одлуком о измени одлуке о условима и начину снабдевања топлотом енергијом број 011-15/2017-I од 22. фебруара 2017. године.

**Методологија за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом
Анализа елемената обрачуна цене по Методологији по подацима из 2021. године
(претходни регулаторни период)**

Поред прихода од снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом Предузеће остварује и приходе од извођења радова за ЈП „Србијагас“, Нови Сад на гасификацији општине Велика Плана по уговору о извођењу радова на изградњи кућних гасних прикључака и монтажи кућно-мерно регулационих сетова за индивидуалне стамбене објекте на дистрибутивном гасоводном систему ЈП „Србијагас“, на територији у надлежности ОДС РЈ Београд, број 545 од 1. септембра 2021. године (у даљем тексту: уговор на гасификацији).⁷² Предузеће посебно исказује приходе од ових радова, као и припадајуће расходе у својим пословним књигама.

Приликом обрачуна максималне висине прихода за грејну сезону 2022/2023 Предузеће није применило Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом приликом утврђивања оправданих трошковима пословања у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом у складу са тачком 4 Уредбе, већ је у обрачун укључило и све приходе и расходе који се односе на послове извођења радова на изградњи кућних гасних прикључака и монтажи кућно-мерно регулационих сетова за индивидуалне стамбене објекте на дистрибутивном гасоводном систему, на основу закљученог уговора од 1. септембра 2021. године са ЈП Србијагас, Нови Сад.

У Уредби о Методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, у глави 2, је наведено да се начин контроле цене топлотне енергије врши применом метода „Трошкови плус“, којим се енергетском субјекту за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом обезбеђује максимална висина прихода у регулаторном периоду, односно тарифа за обрачун цена топлотне енергије, којом се између осталог обезбеђује, спречавање међусобног субвенционисања између појединих делатности које обавља енергетски субјекат и између појединих група купаца.

Ради примене ове одредбе Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом изузети су сви приходи и трошкови од извођења радова на изградњи кућних гасних прикључака и монтажи кућно-мерно регулационих сетова за индивидуалне стамбене објекте на дистрибутивном гасоводном систему ЈП „Србијагас“, будући да су исказани на посебним рачунима у пословним књигама. Такође, ови приходи су у 2021. години износили свега 5% од укупних пословних прихода, а у 2022. години су износили 18% укупних пословних прихода. Њихово учешће је у укупним пословним приходима је променљиво с обзиром да се ради о уговору које се закључује с обзиром на потребе дистрибутера гаса.

⁷¹ Надзорног одбора Предузећа је донео одлуку број 232 од 10. фебруара 2017. године да се пасивно грејање наплаћује у износу од 20 % од цене грејања. Скупштина општине Велика Плана је Одлуком о измени одлуке о условима и начину снабдевања топлотом енергијом број 011-15/2017-I од 22. фебруара 2017. године дала сагласност на предложену цену пасивног грејања.

⁷² Уговор о извођењу радова на изградњи кућних гасних прикључака и монтажи кућно-мерно регулационих сетова за индивидуалне стамбене објекте на дистрибутивном гасоводном систему ЈП „Србијагас“, на територији у надлежности ОДС РЈ Београд, број 545 од 1. септембра 2021. Године.



Табела број 36: Упоредни приказ цена пре повећања 1. новембра 2022. године, цена утврђених Методологијом коју је применило Предузеће и цена које је донео оснивач (без ПДВ-а)

Тарифна група: Тg1 Стамбени простор

Стамбени	Важеће цене до 1.11. 2022. године		Цене по методологији од 1. 11.2022.		Цене - повећане за 20% од 1. 11.2022.	
	"Енергија"	"Површина"	"Енергија"	"Површина"	"Енергија"	"Површина"
Групни мерач (паушално)		89,93 дин/м ²		90,08 дин/м ²		108,10 дин/м ²
Индивидуални мерач (по утрошку)	7,06 дин/м ²	7,56 дин/м ²	3,91 дин/кWh	44,52 дин/м ²	4,69 дин/кWh	53,42 дин/м ²

Тарифна група: Тg2 Пословни простор

Пословни простор	Важеће цене		Цене по методологији		Нове цене - повећане за 20%	
	"Енергија"	"Површина"	"Енергија"	"Површина"	"Енергија"	"Површина"
Групни мерач (паушално)		134,88 дин/м ²		135,12 дин/м ²		162,14 дин/м ²
Индивидуални мерач (по утрошку)	7,06 дин/м ²	7,56 дин/м ²	3,91 дин/кWh	66,78 дин/м ²	7,03 дин/кWh	80,14 дин/м ²

Табела број 37: Кретање цене у 2022. години у односу на ценовник из 2019. године

Назив тарифне групе		Старе цене	Нова цена	Јединица мере	Повећање/Смањење %
Тg1- стамбени простор					
Групни мерач (паушално) Тф21		89,93	108,1	дин/м ²	20%
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део (Тф12)	7,06	4,69	дин/кWh	(34%)
	фиксни део (Тф22)	7,56	53,42	дин/м ²	607%
Тg1- пословни простор					
Групни мерач(паушално) Тф 23		134,88	162,14	дин/м ²	20%
Индивидуални мерач (по утрошку)	варијабилни део (Тф14)	7,06	7,03	дин/кWh	0%
	фиксни део (Тф24)	7,56	80,14	дин/м ²	960%

Током 2022. године извршен је неовлашћени улазак у рачунарски систем од стране непознатог лица путем мејла, којом приликом је закључан рачуноводствени програм за 2022. и претходне године. Предузеће не поседује резервне копије података на независној локацији, па ревизорски тим није могао да се увери у податке који су узети при утврђивању елемената за обрачун цене снабдевања топлотном енергијом и унети у методолошке обрасце. Ревизорски тим је из овог разлога на основу расположивих податка из закључног листа са стањем на 31. децембар 2021. године извршио анализу унетих података у табеле по којима се утврђује цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом дате уз Методологију за одређивање цене без могућности прибављања аналитичких података.

Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују:



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

Уредбом је прописано да максимална висина прихода за регулаторни период представља збир максималне висине прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - варијабилни део (у даљем тексту: варијабилни део) и максималне висине прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - фиксни део (у даљем тексту: фиксни део).

Варијабилни део су варијабилни оперативни трошкови и једнаки су износу оправданих трошкова који се мењају са променом обима производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и утврђују се на основу енергетско – техничких параметара производних јединица, норматива утrophка и процењених тржишних цена за регулаторни период.

Варијабилни оперативни трошкови представљају оправдане трошкове који се мењају са променом обима производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, као што су трошкови енергената, топлотне енергије набављене од других произвођача, хемијски припремљене воде, електричне енергије и остали варијабилни оперативни трошкови.

Предузеће није у потпуности поступило у складу са Уредбом при одређивању варијабилног дела максималне висине прихода за 2021. годину, због тога што је у обрачун варијабилних оперативних трошкова укључило: трошкове услуге приступа систему за транспорт гаса „Транспортгас Србија“ доо, Нови Сад и трошкове услуге приступа систему за дистрибуцију гаса ЈП „Србијагас“, Нови Сад (приказани су у Табели 1 која је намењена за израчунавање варијабилних трошкова, уместо у Табели 2 која је намењена за утврђивање фиксних трошкова). На основу месечних рачуна за испоручени гас у периоду 1. јануар 2021. до 31. децембар 2021. године је утврђено да трошкови услуге приступа систему за транспорт гаса и дистрибуцију гаса износе 3.240 хиљада динара, те су за овај износ умањени варијабилни оперативни трошкови, а увећани фиксни оперативни трошкови.

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

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



Фиксни оперативни трошкови, у смислу тачке 4.1.1. Уредбе, представљају оправдане трошкове који се не мењају са променом обима производње и чине их: трошкови материјала и енергије, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, део резервисан за накнаде и друге бенефиције а који се исплаћују у регулаторном периоду и остали расходи из пословања.

Предузеће није у потпуности поступило у складу са Уредбом при одређивању фиксног дела максималне висине прихода за 2021. годину, због тога што је у обрачун фиксних оперативних трошкова укључило: трошкове осталог материјала који се односи на извођење радова на гасификацији у износу од 530 хиљада динара, трошкове учинака на извођењу радова на изградњи кућних гасних прикључака и монтажи кућно-мерно регулационих сетова за индивидуалне стамбене објекте на дистрибутивном гасоводном систему ЈП „Србијагас“ у износу од 4.478 хиљада динара и трошкове донација у износу од осам хиљада динара, трошкове за јавне радове у износу од 1.872 хиљаде динара и исправку потраживања од купаца у већем износу за 1.855 хиљада динара.

У тачки 4.1.1. став 5 Уредбе прописано је да се фиксни оперативни трошкови у вези са отписом потраживања који се могу исказати приликом обрачуна максималне висине прихода у складу са овом методологијом не могу бити већи од 10% потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију. Укупно обезвређење потраживања од купаца за 2021. годину је износило 5.306 хиљада динара колико је Предузеће и признало ради утврђивања фиксних оперативних трошкова (Табела 2). Укупно исказана потраживања од купаца за топлотну енергију у 2021. години су износила 34.506 хиљада динара, те да је максимални износ исправке који се могао признати кроз фиксне оперативне трошкове износио 3.451 хиљада динара. Предузеће је кроз фиксне оперативне трошкове (Табела 2) признало више 1.855 хиљада динара супротно тачки.1.1 став 5 Уредбе.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити да фиксни оперативни трошкови исказани у износу од 8.743 хиљаде динара, представљају у целости оправдане трошкове у смислу Уредбе.

Остали приходи су приходи остварени ангажовањем средстава намењених обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, приходи од продаје производа насталих у процесу производње топлотне енергије, а нису у целокупно произведеној количини у функцији делатности енергетског субјекта, приходи од услуга на тржишту, приходи од активирања властитих учинака, приходи од продаје средстава, разграничени део прихода по основу реализације донираних средстава, приходи од камата, позитивне курсне разлике, приходи од наплате отписаних потраживања и други приходи, из претходне пословне године и садржани су у Табели 6. из Прилога Методологије. Одредбом тачке 4.1.5 став 2. Уредбе је уређено да приходи од наплате отписаних потраживања који се могу исказати приликом обрачуна максималне висине прихода у складу са овом методологијом не могу бити већи од 10% потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију.

Приликом обрачуна максималне висине прихода за грејну сезону 2022/2023 године, у табели 6 – Остали приходи, Предузеће није укључило приходе од субвенција у износу од 968 хиљада динара, добитке од продаје нематеријалних улагања 291 хиљаду динара, остале приходе у износу од 1.943 хиљада динара, приходе од такси у износу од 262 хиљада динара, као и приходе из претходног периода у износу од 1.024 хиљада динара, а у обрачун је укључило приходе од извођења радова на гасификацији у износу од 2.726 хиљада динара који нису у вези са обављањем делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом. Наведено није у складу са тачком 4.1.5. порменуе Уредбе. Предузеће је у пребијеном стању мање исказало остале приходе у табели 6 - Остали приходи Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у износу од 1.762 хиљаде динара.



Корекциони елемент представља износ одступања оствареног прихода за претходни период по основу регулисаних цена на које је дата сагласност од максималне висине прихода која је утврђена у складу са методологијом за претходни регулаторни период.

Одредбом тачке 2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, која је у примени од 25. јула 2015. године, је уређено да ће енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом утврдити цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије, најкасније до 1. октобра 2015. године (прва примена). При одређивању цена Предузеће није утврђивало вредносни израз корекционог елемента.

Регулисана средства у смислу 4.1.3. Уредбе представљају основицу за обрачун повраћаја на ангажована средства која енергетски субјект може да оствари у регулаторном периоду.

Регулисана средства представљају нето вредност нематеријалних улагања (осим goodwill), некретнина, постројења и опреме која су ангажована за обављање енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, изузимајући:

- нето вредност средстава прибављених без накнаде, као што су донације и слично и
- вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у припреми и аванса датих за њихову набавку, која се не активирају у регулаторном периоду.

Предузеће није у потпуности поступило у складу са Уредбом при одређивању регулисаних средстава, јер није приказало нето вредност некретнина, постројења и опреме која су ангажована за обављање енергетске делатности за 2021. годину у износу од 36.656 хиљада динара већ само улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 1.184 хиљаде динара. На тај начин Предузеће није поступило у складу са одредбом члана 4.1.3. Уредбе.

Стопа приноса на регулисана средства утврђује се као пондерисана просечна цена капитала енергетског субјекта који обавља делатност снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом. Пондерисана просечна цена капитала је пондерисани просек стопе приноса на сопствени капитал и пондерисане просечне стопе приноса на позајмљени капитал, према пондерима 0,4 за сопствени капитал и 0,6 за позајмљени капитал. Приликом израчунавање стопе приноса на регулисана средства узима се у обзир цена сопственог капитала пре опорезивања. Цена сопственог капитала пре опорезивања треба да одражава специфични ризик предузећа, ризик земље и преовлађујуће услове прибављања капитала на финансијском тржишту у регулаторном периоду.

У периоду до успостављања тржишта топлотне енергије цена сопственог капитала не може бити већа од 10%.

Приликом обрачуна максималне висине прихода за грејну сезону 2022/2023 године, у табели 5а – Стопа приноса на регулисана средства, Предузеће није у обрачун укључило податак о цени сопственог капитала после опорезивања и податак о пондерисаној просечној цени позајмљеног капитала. Стопа приноса на регулисана средства обрачуната на овакав начин није у складу са тачком 4.1.4 Уредбе. Предузеће је у табели 5а – Стопа приноса на регулисана средства приказало да је стопа приноса 10%.

На основу напред наведеног и увидом у прилоге који представљају саставни део захтева за одређивање цене, као и упоређивањем података наведених у захтеву са подацима који су евидентирани у закључном листу Предузећа на дан 31. децембра 2021. године и подацима о измереним количинама топлотне енергије на местима крајњих купаца, утврђено је да Предузеће није у потпуности, при одређивању цене снабдевања крајњег корисника топлотном енергијом за 2022/2023 грејну сезону, поступило у складу са Уредбом. Такође, доступни подаци су ограничени због неовлашћеног закључавања пословних књига за 2021. годину и раније године.



Откривена неправилност: Предузеће није за 2022/2023 грејну сезону (од 15. октобра 2022. године до 15. априла 2023. године) одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент јер је:

- f) више исказало варијабилне оперативне трошкове у износу од 3.240 хиљада динара, а мање фиксне оперативне трошкове у истом износу, који се односе на услуге приступа систему за транспорт гаса и дистрибуцију гаса;
- g) више исказало фиксне оперативне трошкове у износу од 8.743 хиљаде динара који се односе трошкове режијског материјала у износу од 530 хиљаде динара, трошкове извођење радова на гасификацији у износу од 4.478 хиљада динара, трошкове донација у износу од осам хиљада динара, трошкове јавних радова у износу од 1.872 хиљаде динара, као и трошкове исправке вредности потраживања у износу од 1.855 хиљада динара;
- h) вредност регулисаних средстава исказало у износу од 1.184 хиљада динара уместо у износу од 36.656 хиљада динара;
- i) није обрачунало стопу приноса на регулисана средства у складу са Уредбом и
- j) мање исказало остале приходе у укупном износу од 1.762 хиљаде динара;

Поред тога, Предузеће је 8. септембра 2022. године донело одлуку о цени снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на територији општине Велика Плана, грејну сезону 2022/2023 и у поднетом захтеву оснивачу предложило цене топлотне енергије за крајње купце које су увећане за 20% не узимајући у обзир да израчунавање тарифа за топлотну енергију на овакав начин није у складу са тачком 9.1 и 9.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

- Предузеће је 9. септембра 2022. године поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2022/2023 (од 15. октобра 2022. године до 15. априла 2023. године), што није у складу са одредбом члана 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да је енергетски субјект дужан је да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Оснивач је дао сагласност на одлуку о ценама својим решењем од 14. октобра 2022. године.

Предузеће приликом утврђивања цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом за грејну сезону 2021/2022 (од 15. октобра 2021. године до 15. априла 2022. године) није применило Методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом јер није одредило максималну висину прихода на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта. За ову грејну сезону Предузеће је примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу одлуке Надзорног одбора број 1227 од 26. децембра 2018. године, на коју је оснивач дао сагласност својим решењем од 25. јануара 2019. године.

Ризик: Постоји ризик да уколико Предузеће не утврђује цене у складу са законским прописима Оснивач неће имати контролу над обављањем делатности од општег интереса.



Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом одреди у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

3.2.2.1.3 Приходи од гасификације

Предузеће је остварило приходе у 2022. години у износу од 12.866 хиљада динара од извођења радова на изградњи кућних гасних прикључака и монтажи кућно мерно регулационих сетова за индивидуалне стамбене објекте на дистрибутивном гасоводном систему ЈП „Србијагас“, Нови Сад у складу са уговором закљученог 2. септембра 2021. године између ЈП „Србијагас“, Нови Сад и Предузећа под бројем 01-01/1-2937.

Одлуком о допуни Статута од 10. фебруара 2017. године Предузеће је проширило своју делатност и на послове припреме градилишта (шифра делатности 43.12) који укључују инвестиционе послове на изградњу и одржавању дистрибутивне гасоводне и топловодне мреже, поправке гасоводних и топловодних објеката и цевних инсталација, пројектовање гасоводних и топловодних објеката, постављање цевних гасоводних и топловодних инсталација, инжењеринг у области гасификације и топлификације, вршење техничке контроле пројеката гасоводних и топловодних објеката, као и израду пројеката инвестиционог одржавања гасоводних и топловодних објеката. Скупштина општине Велика Плана је дала сагласност на Одлуку о допуни Статута својим решењем број 02-37/2017-I од 22. фебруара 2017. године.

Предмет уговора је извођење грађевинских и машинских радова, геодетских снимања са израдом елабората геодетских радова на извођењу гасног прикључка (КГП) и монтажа контролно мерних регулационих сетова на изграђеној дистрибутивној мрежи. Одобрење и услове за прикључење одређује Оператер дистрибутивног система ЈП „Србијагас“, Нови Сад.⁷³

Трошкове изградње типског прикључка „G-4“ и „G-6“ на дистрибутивну гасну мрежу од крајњих корисника наплаћује ЈП „Србијагас“, Нови Сад у складу са одлуком о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса.⁷⁴

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност прихода од гасификација, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.1.4 Приход од продаје прикључака

Приходи од продаје прикључака исказани су у 2022. години у износу од 113 хиљада динара и односе се на прикључење нових корисника на топловодну мрежу.

На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност прихода од прикључака, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.1.5 Приход од издавања услова

Предузеће издаје услове за прикључење крајњих корисника на топловодну мрежу. Предузеће је у 2022. годину остварило приходе по овом основу у износу од пет хиљада динара.

⁷³ ЈП „Србијагас“, Нови Сад обезбеђује кућни мерно регулациони сет и цев, док Предузеће изводи све радове везане за прикључење. Наручилац ЈП „Србијагас“ плаћа изведене радове према фактури која у прилогу садржи лист грађевинске књиге и записник о изведеним радовима који су оверени од стране стручног надзора наручиоца и одговорног извођача радова. За потребе изградње кућних гасних прикључака капацитета „G-4“ и „G-6“ на територији Велике Плана у току 2022. године је спроведен отворени поступак јавне набавке радова „Гасификација“ (ручни ископ, земљани радови за потребе израде гасних прикључака) под бројем 5, процењене вредности 6.000 хиљада динара без ПДВ-а у коме је додељен уговор радњи за извођење земљаних радова по одлуци број 1 од 23. фебруара 2022. године.

⁷⁴ Одлука ЈП „Србијагас“, Нови Сад број 01-01/1165 од 08.04.2021. године.



На основу ревидиране документације, утврђено је да исказана вредност прихода од издавања услова, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2 Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 74.235 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38: Структура пословних расхода

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	34.836	25.881
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	19.926	18.625
Трошкови амортизације	3.913	3.914
Трошкови производних услуга	13.805	6.675
Нематеријални трошкови	1.755	2.119
Укупно:	74.235	57.214

3.2.2.2.1 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 34.836 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 39: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Трошкови сировина и основног материјала	31.140	22.770
Трошкови електричне енергије	1.877	1.871
Трошкови алата и инвентара -гасификација	959	509
Трошкови горива и мазива	393	256
Утрошени материјал за текуће одржавање основних средстава	190	93
Трошкови резервних делова	101	111
Трошкови канцеларијског материјала	92	81
Трошкови хигијене	50	40
Трошкови осталог материјала	21	33
Трошкови материјала-јавни радови	13	22
Трошкови о отпису ситног инвентара		95
Укупно:	34.836	25.881

Трошкови сировина и основног материјала исказани су у износу од 31.140 хиљада динара и односе се на набавку гаса за котларницу ради производње топлотне енергије.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 2.270 хиљада динара.

Табела број 40: Трошкови горива и енергије

Опис	у хиљадама динара	
	2022. године	2021. године
Трошкови горива и мазива	393	256
Трошкови електричне енергије	1.877	1.871
Укупно:	2.270	2.127



Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 1.426 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Трошкови осталог материјала (режијског)

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Трошкови алата и инвентара -гасификација	959	509
Утрошени материјал за текуће одржавање основних средстава	190	93
Трошкови резервних делова	101	111
Трошкови канцеларијског материјала	92	81
Трошкови хигијене	50	40
Трошкови осталог материјала	21	33
Трошкови материјала-јавни радови	13	22
Укупно:	1.426	889

3.2.2.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 19.926 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 42: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	16.157	14.959
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	2.610	2.451
Остали лични расходи и накнаде	1.159	1.215
Укупно:	19.926	18.625

Табела број 43: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода са посебно исказаним трошковима накнада по уговорима за привремене и повремене послове и накнаде члановим надзорног одбора

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	16.157	
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	2.611	
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	312	
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	28	
Остали лични расходи и накнаде	818	
Укупно:	19.926	

3.2.2.2.3 Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 16.157 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу су уређени: Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁷⁵ и другим прописима који уређују област зарада, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за јавна предузећа) који се примењује од 26. марта 2021. године и Правилником о раду број 40 од 28. јануара 2015. године. Предузеће нема закључен колективни уговор код послодавца.

⁷⁵ „Службени гласник РС”, број 27/14.



Одредбом члана 8 Закона о раду је прописано да колективни уговор или правилник о раду (у даљем тексту: општи акт) не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

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

Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Одредбом члана 107 ставови 1 и 2 Закона о раду је прописано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Радни учинак одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. Ставом 3 истог члана је уређено да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка из ст. 1. и 2. овог члана.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду се сходно члану 25 Правилника о раду утврђује на основу основне зараде и увећане зараде. Основна зарада се одређује на основу услова утврђених Правилником о организацији и ситематизацији послова код послодавца за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Елементи за обрачун основне зараде су:

- Основна цена рада;
- Коефицијент посла;
- Времене проведено на раду.⁷⁶

Одлуку о висини основице (основне цене рада) за обрачун основне зараде доноси Надзорни одбор Предузећа на основу члана 26 став 3 Правилника о раду. Основна цена рада у висини од 26.526,00 динара је утврђена одлуком Надзорног одбора од 30. децембра 2021. године и примењивала се током целе 2022. године.

Предузеће нема донет акт којим се утврђују коефицијенти радног места, већ се примењују коефицијенти који су се примењивали и код правних претходника Предузећа. Приликом новог запошљавања директор Предузећа на основу постојећег стања коефицијената за исте или сличне послове одређује коефицијент новозапосленом лицу.

Одредбом члана 25 Правилника о раду Предузећа је уређено да је један од елемената за обрачун зараде коефицијент посла, али Предузеће није овим правилником уредило коефицијенте за обрачун зарада.

Одредбом члана 56 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да се коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Сложеност послова утврђује се на основу врсте посла, нивоа квалификације, радног искуства и посебних знања и вештина. Одговорност у раду утврђује се на основу значаја и утицаја послова које запослени обавља, на процес и резултате рада. Услови рада утврђују се на основу радне околине у којој се обављају послови. Распон између најнижих и највиших вредности коефицијената послова утврђује се општим актом.

Предузеће није Правилником о раду, као општим актом, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка – цену рада и коефицијенте посла, што није у складу са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Цену рада за 2022. године је одредио Надзорни одбор одлуком од 30. децембра 2021. године, док су коефицијенти посла утврђени уговорима о раду.

⁷⁶ Види члан 26. Правилника о раду.



Откривена неправилност: Предузеће није Правилником о раду, као општим актом, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка – цену рада и коефицијенте посла, што није у складу са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Цену рада за 2022. године је одредио Надзорни одбор одлуком од 30. децембра 2021. године, док су коефицијенти посла утврђени уговорима о раду.

Ризик: Уколико општим актом нису уређени коефицијенте као елемент обрачуна зарада запослених ствара се ризик од неправилног трошења средстава одређених за зараде и судских спорова.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да коефицијенте као елемент обрачуна зарада запослених искључиво уреди општим актом: колективним уговором или правилником о раду у складу са чланом 107 Закона о раду.

Одредбом члана 108 став 1 тачка 4 Закона о раду и члана 28 Правилника о раду је уређено да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, између осталог, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основне зараде. Предузеће је у 2022. години обрачунавало минули рад у складу са одредбом члана 28. Правилника о раду.

Одредбом члана 111 став 1. Закона о раду је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и времеведено на раду.

Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар - децембар 2022. године ("Службени гласник РС", број 87/2021) утврђен је износ од 201,22 динара нето по радном часу, који се примењује од 1. јануара 2022. године. У току поступка ревизије увидом у појединачне обрачунске листиће за све раднике је утврђено да Предузеће није обрачунавало и исплаћивало зараду мању од минималне зараде, као и да ниједно лице није имало минималну зараду.

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

Одредбом члана 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину је, између осталог утврђена основица за обрачун и исплату плата за функционере чија се плата према посебном закону директно или индиректно одређује према плати државних службеника на положају у нето износу од 22.202,89 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. У складу са одредбама члана 13 Закона о платама државних службеника и намештеника коефицијент за положај одређује се према платној групи у којој се налази положај. Коефицијент за прву групу положаја је 9. Имајући у виду напред наведене одредбе максимална зарада би износила 199.826,01 динара увећана за минули рад. У Предузећу је максимално исплаћена зарада износила 138.186 динара и исплаћена је децембру 2022. године.

Зарада директора и других запослених у Предузећу није већа од зарада утврђене применом чланова 2, 3 и 5 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, односно у Предузећу није били зарада које би достигле максимално зараду у складу са одредбом члана 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.



У току 2022. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Број запослених

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године био је 16 лица, од чега 12 на неодређено време и четири на одређено време. Поред тога Предузеће је имало и два лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2021. годину Предузећу је било одређено 15 лица као максималан број запослених на неодређено време за 2015. годину.⁷⁷

Одредбом члана 27к у Закон о буџетском систему је прописано да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.⁷⁸ Запошљавање из ст. 1. и 2. овог члана може се реализовати уколико корисник јавних средстава има обезбеђена средства за плате, односно зараде, са припадајућим порезом и доприносима за новозапослене, као и под условима и у складу са процедурама предвиђеним посебним прописима. Одредбом става 2. овог члана је уређено да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.⁷⁹

⁷⁷ „Међуопштински службени лист“, број 37/21.

⁷⁸ Изузетно од става 1. овог члана, тело Владе из става 1. овог члана може једним актом дати сагласност новооснованом кориснику јавних средстава на број лица који тај корисник може примити у радни однос на неодређено време и одређено време у својству приправника у календарској години у којој је основан.

⁷⁹ У ограничење из става 4. овог члана не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу. Изузетно од става 4. овог члана, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. овог члана. Актом Владе ближе ће се уредити поступак за прибављање сагласности из ст. 1, 2. и 4. овог члана.



Табела број 44: Број запослених у Предузећу у 2022. години

Р.б.	Месец	Укупно	Неодређено	Директор на одређено	Одређено	ПП послови
1	Јануар	15	12		2	
2	фебруар	14	12	1	1	
3	Март	15	12	1	2	2
4	Април	15	12	1	2	2
5	Мај	15	12	1	2	1
6	Јун	15	12	1	2	3
7	Јул	15	12	1	2	1
8	Август	16	12	1	3	
9	Септембар	16	12	1	3	
10	Октобар	16	12	1	3	
11	Новембар	16	12	1	3	
12	Децембар	16	12	1	3	

Сходно напред наведеном Предузеће је у 2022. години могло имати једно лице запослено на одређено време без сагласности надлежног тела Владе. Предузеће је током 2022. године имало закључен уговор о раду на одређено време са три лица, од којих је са једним лицем уговор закључен 9. марта 2021. године на период од две године и важио је током цене 2022. године (истиче 28. фебруара 2023. године), са једним лицем уговор је био на снази 11 месеци за послове инсталатер-монтер, а са једним лицем био је на снази пет месеци у 2022. години за послове финансијско-рачуноводственог аналитичара, а закључен је на период од две године. Општина Велика Плана је дала претходну сагласност број 02-146/2022-II од 6. јула 2022. године на заснивање радног односа на одређено време са два лица: за једним лицем за послове инсталатер-монтер за период од 7. јула 2022. године до 6. августа 2022. године и за послове финансијско-рачуноводствени аналитичар за период од 1. августа 2022. године до 1. јула 2024. године. Поред тога Предузеће је закључило у току 2022. године са четири лица уговор о привременим и повременим за различите послове (чишћења топловодне канализације, чишћење подстаница, чишћење улица и административне послове). Предузеће је у 2022. години запослило два лица на одређено време и ангажовало четири лица по уговору о привременим и привременим пословима без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, тако да је у појединим месецима број запослених на одређене време и по уговорима о привременим и повременим пословима био преко 10% од лица запослених на неодређено време. Предузеће је по том основу исказало трошкове у износу од 1.003 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у периоду од 1. марта до 31. децембра 2022. години имало у просеку два лица запослена на одређено време и четири лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што износи више од 10% укупног броја од 12 запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. Предузеће је по том основу исказало трошкове у износу од 1.003 хиљаде динара.

Ризик: Запошљавањем лица без сагласности надлежних органа ствара се ризик од нарушавања ликвидности Предузећа, јер Предузеће није у могућности да обезбеди довољно средстава за исплату зарада и судских спорова.

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да број запослених лица ускладе са важећим законским прописима.



3.2.2.2.4 Накнаде зарада и накнаде трошкова

Одредбом члана 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду је уређено да Запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Увидом у појединачне обрачуне зараде је утврђено да Предузеће није у 2022. години за све запослене (16 запослених на дан 31. децембра 2022. године) обрачунавало накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, већ је време проведено на годишњем одмору и време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунавало и исплаћивало као редован рад, што није у складу са одредбом члана 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду.

У току поступка ревизије Предузеће је у обрачунима зараде за март, априла и мај 2023. године обрачунало и исклазало накнаду зараде за са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора у складу са одредбом 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду. Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања у поступку ревизије доставило обрачун зараде и накнаде зараде за март, април и мај 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће није у 2022. години свим запосленима обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, већ је ово време рачунало као ефективан рад, што није у складу са одредбом 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду. На основу расположивих информација нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на приложене финансијске извештаје за 2022. годину у погледу неисказивања накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у обрачунима зараде за март, април и мај 2023. године обрачунало и исказало накнаду зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора у складу са одредбом 114 Закона о раду и члана 30 Правилника о раду.

Одредбом члана 65 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној општим актом и уговором о раду. Ставом 2 истог члана је уређено да се висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђује се дневно најмање у износу од 250 динара.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1283 од 17. децембра 2017. године је утврђена висина накнаде трошкова за исхрану у току рада у износу од 220 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима. Међутим, Предузеће је у 2022. години обрачунавало и исплаћивало накнаду за исхрану у току рада у износу од 220 динара нето, тако да је исплаћен бруто износ⁸⁰ износио 314 динара по радном дану, односно више од најмањег износа прописаног Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Утврђена неправилност није имала утицај на остваривање права запослених, јер је запосленима исплаћен износ виши од најмањег износа прописаног Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

⁸⁰ Бруто износ је износ са порезима и доприносима на терет запосленог.



Откривена неправилност: Предузеће није ускладило одлуку Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада из 2017. године којом је утврђена ова накнада у висини од 220 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима са одредбама члана 65 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим је утврђена њена висина у износу од 250 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Закона о раду којим је прописано да колективним уговором код послодавца не могу се утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца.

Предузеће је у 2022. години исплаћивало накнаде трошкова за исхрану у току рада у висини од 220 динара по радном дану без припадајућих пореза и доприноса, односно 314 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима. Утврђена неправилност није имала утицај на остваривање права запослених, јер је запосленима исплаћен износ који је виши од најмањег износа прописаног Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Ризик: Неусклађеност општих аката Предузећа са одредбама Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ствара ризик од неправилног трошења финансијског средстава.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да усклади одлуку Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Одредбом члана 66 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Одредбом става 2 истог члана је уређено да се годишњи износ регреса, утврђен на начин из става 1. овог члана, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1283 од 17. децембра 2017. године је утврђена висина накнаде трошкова регреса у износу од 4.200 динара бруто месечно.⁸¹ Предузеће је прогрешно примењивало Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 1283 од 17. децембра 2017. године тако што је накнаду трошкова регреса која је била утврђена у бруто износу од 4.200 динара месечно исплаћивало у нето износу, тако да је укупно исплаћени нето износ регреса на годишњем нивоу износио 50.400 динара, односно у бруто износу од 71.897,29 динара. Предузеће не располаже збирним евиденцијама колико износе исплаћени трошкови регреса запосленима у 2022. години. Увидом у појединчане обрачунске листиће је утврђено да је запосленима исплаћиван регрес у износу од 4.200 динара нето месечно, односно 50.400 динара годишње.

Просечно исплаћена зарада по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за децембар 2021. године износила је 102.196 динара („Службени гласник РС”, 27/02 од 25. фебруара 2022. године), односно 75% ове зараде је износило 76.647 динара у бруто износу, односно у нето износу 53.729,55 динара. Годишњи износ регреса у складу са одредбама Посебног колективног

⁸¹ Одредбом члана 37 Правилника о раду је уређено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 12.000,00 динара годишње. Надзорни одбор може донети одлуку о промени износа регреса за годишњи одмор на предлог директора.



уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у 2022. години износио је 53.729,55 динара увећано за фиксни нето износ од 33.000 динара, што укупно износи 86.729,55 динара, односно 7.227 динара месечно у периоду од 1. фебруара до 31. децембра 2022. године.

Табела број 45: Обрачун накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора

у динарима

Опис	Нето	Бруто	Нето годишње	Бруто годишње
Обрачун регреса на месечном нивоу (увећање од 33.000 динара нето)	2.750,00	3.922,97	33.000,00	47.075,61
Обрачун регреса на месечном нивоу (75% просечне зараде у РС)	4.477,46	6.387,25	53.729,55	76.647,00
Правилно обрачунати износ регреса	7.227,46	10.310,22	86.729,55	123.722,61
Исплаћени регрес запосленима	4.200,00	5.991,44	50.400,00	71.897,29
Мање исплаћена накнада трошкова регреса	3.027,46	4.318,78	36.329,55	51.825,32

Предузеће је у 2022 години обрачунало и исплатило накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора запосленима у нето износу од 50.400 динара годишње по запосленом, уместо у износу од 86.729,55 динара нето годишње по запосленом, што није у складу са чланом 66 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

На тај начин мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова регреса запосленима за коришћење годишњег одмора у износу од од 36.329,55 динара нето годишње по запосленом, односно 51.825,32 динара бруто годишње по запосленом, што у укупном износу износи за 16 запослених 557 хиљада динара у нето износу, односно 823 хиљаде динара у бруто износу.

У току поступка ревизије Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку о исплати разлике накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора број 310 од 12. јуна 2023. године у износу од 51.825,32 динара по запосленом и у својим пословним књигама исказао накнаде трошкова по том основу.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022 години обрачунало и исплатило накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора запосленима у нето износу од 50.400 динара годишње по запосленом, уместо у износу од 86.729,55 динара нето годишње по запосленом, што није у складу са одредбом члана 66 став 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којом је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину увећан за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

На тај начин мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу од од 36.329,55 динара нето годишње по запосленом, односно 51.825,32 динара бруто годишње по запосленом, што у укупном износу износи за 16 запослених 557 хиљада динара у нето износу, односно 823 хиљаде динара у бруто износу.

Мера предузета у поступку ревизије: У току поступка ревизије Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку о исплати разлике накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора број 310 од 12. јуна 2023. године у износу од 51.825,32 динара по запосленом.



Упоређивањем појединачних обрачуна зарада, евидениција о присутности на раду и решења о утврђивању права на годишњи одмор и коришћењу годишњег одмора је утврђено да период коришћења годишњег одмора утврђен решењем није сагласан са ефективним периодима у којима је коришћен годишњи одмор и који је евидентиран у евиденцији о присутности на раду. Као што је већ објашњено Предузеће није исказивало накнаду зараде за коришћење годишњег одмора у обрачуну зараде већ је све сате у месецу, осим привремене спречености за рад услед болести исказивало као ефективно радно време. Број дана у које се признаје право на накнаду за исхрану у току рада је исказиван у складу са ефективно извршеним радним временом (изузети су дани годишњег одмора).

Откривена неправилност: Предузеће није доносило решења о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени ефективно користили годишњи одмор, што није у складу са одредбама чланова 69 и 73 Закона о раду.

Ризик: Недоношењем решења о коришћењу годишњег одмора настаје ризик коришћења истог у обиму већем од прописаног, као и од неправилног извршавања расхода.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да запосленима утврђује право на годишњи одмор доношењем решења о коришћењу годишњег одмора у време када и ефективно користе годишњи одмор, а све у складу са одредбама чланова 69 и 73 Закона о раду.

3.2.2.2.5 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца

Предузеће је исказало трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца 2.610 хиљада динара.

3.2.2.2.6 Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је исказало остале личне расходи и накнаде у износу од 1.159 хиљада динара.

Табела број 46: Структура осталих личних расхода и накнада

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	312	73
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	28	51
Остали лични расходи и накнаде	819	1.091
Укупно:	1.159	1.215

3.2.2.2.7 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Предузеће је исказало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима на дан 31. децембра 2022. године у износу од 312 хиљада динара.

Предузеће је у току 2022. године са четири лица закључило уговоре о привременим и повременим пословима за послове чишћења подстаница за мај 2022. године, чишћења канализације за период јун/јул 2022. године, чишћења улица за период мај/јун 2022. године и административне послове за период март/априла 2022. године. Послови за које су закључени уговори о привременим и повременим пословима нису уређени актом о систематизацији послова.



На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2.8 Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 28 хиљада динара. Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Програмом пословања за 2022. годину број 762 од 16. децембра 2021. године опредељена су средства за накнаде свим члановима Надзорног одбора у бруто износу од 180 хиљада динара.

Одредбом члана 23 Закона о јавним предузећима је прописано да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору. Висину накнаде из става 1. овог члана, односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује Влада. Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа⁸² су одређени критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. Одредбом члана 2 ове одлуке је уређено да износ нето накнаде за рад председника и чланова у надзорном одбору јавног предузећа, не може бити виша од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде. Предузеће је председнику и члановима Надзорног одбора исплаћивало накнаду у износу од 2.000 динара по седници. Скупштина општине Велика Плана није донела посебну одлуку о висини накнаде председнику и члановима надзорног одбора.

3.2.2.2.9 Остали лични расходи

Остали лични расходи исказани су у износу од 819 хиљада динара.

Табела број 47: Остали лични расходи

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	280	235
Солидарна помоћ у случају теже болести запосленог и чланова породице и помоћ запосленима	160	160
Помоћ радницима	105	585
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	100	0
Трошкови дневница	65	49
Новогодишњи пакетићи	54	0
Јубиларне награде	52	0
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	3	32
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	0	30
Укупно:	819	1.091

Предузеће је исплатило накнада трошкова превоза на радно место и са радног места у износу од 280 хиљада динара. Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места исплаћује се у складу са актима Предузећа⁸³ у висини цене превозне карте у јавној саобраћају према ценама локалног саобраћајног предузећа лицима која живе на већој удаљености од две градске станице од седишта Предузећа. Предузеће прибавља од саобраћајног предузећа информацију о висини цене превозне карте према релацијама становања лица која имају право на накнаду трошкова превоза.⁸⁴

⁸² „Службеном гласнику РС“, број 102/16.

⁸³ Види члан 34 Правилника о раду.

⁸⁴ Захтев упућен мејлом 19. јула 2022. године саобраћајном предузећу Ласта ад, Београд и потврда о цени превозне карте за тражене релације.



На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови превоза на радно место и са радног места у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

Предузеће је исплатило солидарну помоћ у случају теже болести запосленог и чланова породице у укупном износу од 160 хиљада динара за осам лица, појединачног износа под 20.000,00 динара, а на основу одлука Надзорног одбора у складу са одредбама члана 39 тачка 4 тачка 1 Правилника о раду.⁸⁵

Помоћ радницима је исплаћена у износу од 105 хиљада динара и односи се на једнократну помоћ запосленима у износу од по 7.000 динара по запосленом за Ускршње празнике 2022. године по одлуци Надзорног одбора број 155 од 21. априла 2022. године у складу са одредбама члана 39 тачка 4 тачка 3 Правилника о раду.⁸⁶

Јубиларне награде исплаћене су у висини од 52 хиљаде динара на основу члана 39 тачка 5 Правилника о раду.

Новогодишњи пакетићи исплаћени су деци запослених до 15 година старости на основу члана 40 Правилника о раду.⁸⁷

3.2.2.2.10 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 3.913 хиљада динара и приказани су у истом износу као и ранијих година.

Табела број 48: Преглед исказане амортизације

Опис	у хиљадама динара	
	2022. године	2021. године
Нематеријална имовина (Напомена 3.2.1.1)	3	/
Грађевински објекти (Напомена 3.2.1.2)	940	939
Постројења и опрема (Напомена 3.2.1.2)	2.970	2.975
Укупно	3.913	3.914

Одредбом члана 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређено да се за обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему примењује пропорционални метод применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века основног средства, на основуцу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Ако су физички и корисни век трајања средства блиски или ако се очекује да се основно средство на крају корисног века, евентуално, продаје као отпад онда се не утврђује преостала вредност основног средства. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дат оквирни корисни век трајања и оквирне стопе за обрачун амортизације по групама основних средстава. Одлуком о утврђивању стопа амортизације утврђује се процењени корисни век трајања основног средства и стопа амортизација узимајући у обзир интензитет коришћења, техничко и технолошко старење, законска ограничења и сл.

Предузеће нема писану Одлуку о стопама амортизације за свако основно средство већ је у 2022. години примењивало стопе амортизације које су раније евидентирани у помоћној књизи основних средстава, а које се налазе у оквирима одређеним одредбама члана 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

⁸⁵ Захтев број 4 од 4. јануара 2022. године и одлука Надзорног одбора о исплати солидарне помоћи број 75 од 31. јануара 2022. године; Одлука број 75 од 31. јануара 2022. године; Одлука број 99 од 23. фебруара 2022. године; Одлука број 238 од 27. маја 2022. године; Одлука 239 од 27. маја 2022. године; Захтев број 407 од 15. августа 2022. године са Одлуком број 504 од 8. септембра 2022. године; Одлука број 505 од 8. септембра 2022. године. Захтев 752 од 12. децембра 2022. године са Одлуком број 760 од 13. децембра 2022. године; Захтев број 793 од 26. децембра 2022. године са Одлуком број 811 од 31. децембра 2022. године.

⁸⁶ Одлука 155 од 21. априла 2022. године.

⁸⁷ Одлука број 763 од 15. децембар 2022. године.



У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није применило искључиво стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама, него је применило и више и/или ниже стопе амортизације од утврђених, а за средства у истој групи применило је различите стопе амортизације.

Откривена неправилност: У 2022. години исказани су трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.912 хиљаде динара. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дат оквирни корисни век трајања и оквирне стопе за обрачун амортизације по групама основних средстава. Одлуком о утврђивању стопа амортизације утврђује се процењени корисни век трајања основог средства и стопа амортизација узимајући у обзир интензитет коришћења, техничко и технолошко старење, законска ограничења и сл.

Предузеће није донело Одлуку о стопама амортизације за свако основно средство, већ је примењивало више и/или ниже стопе амортизације од утврђених распона по групама средства, што није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП и чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како се наведене стопе амортизације разликују (ниже/више) од прописаног распона стопа амортизације утврђених по групама средстава, нисмо били у могућности да потврдимо исказане трошкове амортизације у наведеном износу.

Ризик: Ризик је да Предузеће у својим пословним књигама не исказује реалне трошкове амортизације, Предузеће је признавало трошкове амортизације за део некретнина, постројења и опреме иако не остварује економске користи.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине грађевински објекти и опрема складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП, и одреди стопе амортизације у складу са одредбама члана 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.2.2.2.11 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години исказани су у укупном износу од 13.805 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Структура трошкова производних услуга

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака гасификација	11.022	4.479
Трошкови услуга на изради учинака	644	129
Трошкови рекламе и пропаганде у земљи	635	610
Трошкови осталих производних услуга	502	466
Трошкови услуга одржавања	500	596
Трошкови транспортних услуга	481	392
Други трошкови транспортних услуга	21	
Укупно:	13.805	6.675



Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 502 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 50: Трошкови осталих производних услуга

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови комуналних услуга	446	241
Трошкови за услуге заштите од пожара	56	82
Трошкови накнаде заштите животне средине		143
Укупно:	502	466

3.2.2.3 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.755 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 51: Структура нематеријалних трошкова

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	774	1.128
Остали нематеријални трошкови	318	259
Трошкови премија осигурања	254	228
Трошкови репрезентације	148	217
Трошкови платног промета	146	142
Трошкови чланарина	115	145
Укупно:	1.755	2.119

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 774 хиљаде динара.

Табела број 52: Трошкови непроизводних услуга

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови других непроизводних услуга	275	247
Трошкови у вези са усавршавањем	200	299
Трошкови ревизије	197	116
Услуге за измене на програму за рачунаре	73	36
Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга	29	15
Трошкови адвокатских услуга	/	344
Трошкови рачуноводствених услуга	/	71
Укупно:	774	1.128

Трошкови репрезентације исказани су у износу 148 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 53: Трошкови репрезентације

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови репрезентације у земљи	148	167
Трошкови за поклоне-божићни и новогодишњи пакетићи	-	50
Укупно:	148	217



Коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих органа и лица у Предузећу, начин формирања и токови докумената, начин контроле и извештавања о трошковима репрезентације Предузеће је регулисало Правилником о коришћењу средства за репрезентацију из 2015. године.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 254 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 54: Трошкови премија осигурања

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Трошкови премија осигурања основних средстава	193	189
Други трошкови премија осигурања	35	11
Трошкови осигурања запослених у току рада	26	28
Укупно:	254	228

Табела број 55: Трошкови чланарина

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Трошкови чланарина пословним удружењима	59	59
Стручна литература	56	54
Други трошкови чланарина		32
Укупно:	115	145

Табела број 56: Остали нематеријални трошкови

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Таксе-административне, судске, локалне и друге	288	237
Други нематеријални трошкови	18	8
Трошкови спонзорства и донација	12	14
Укупно:	318	259

Трошкови пореза на имовину

Одредбом члана 2 став 1 тачка 5) Закона о порезима на имовину порез на имовину је прописано да се порез на имовину плаћа на непокретности које се налазе на територији Републике Србије, и то на коришћење непокретности у јавној својини од стране корисника непокретности, у складу са законом којим се уређује јавна својина.

Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.6 Одлуке о давању на коришћење пословног простора ЈКП „Градска топлана“, Велика Плана број 011-128/2017-1 од 20. новембра 2017. године је утврђено да се Предузећу даје на трајно коришћење пословни простор који се налази у јавној својини Општине Велика Плана, а који се налази у комплексу стамбено пословне зграде „Станишић“ у Булевару Деспота Стефана 46а у Великој Плани у укупној површини од 119,59 м².

Увидом у пословне књиге је утврђено да Предузеће није поднело пореску пријаву за порез на имовину (ППИ-1) за 2022. годину и раније године.

Предузеће је у поступку ревизије поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2018, 2019, 2020, 2021. и 2022. годину за пословни простор у улици Деспота Стефана број 46а у Великој Плани површине 119,59 м². Предузеће је исказало трошкове пореза на имовину за период од 2018. до 2022. године у укупном износу од 200 хиљада динара. Предузеће је исказало трошкове пореза на имовину за 2022. годину у износу од 40 хиљада динара. Предузеће је прокњижило трошкове пореза на имовину налогом за књижење број О10047 од 26. маја 2023. године. Као доказ Предузеће је приложило и пореске пријаве: број Е-160/337087 за 2018. годину, број за Е-160/337100 ЗА 2019. годину, број Е-160/337107 за 2020. годину, број Е-160/337113 за 2021. годину и број Е-160/337117 за 2022. годину.



Откривена неправилност: Предузеће није исказало трошкове пореза на имовину за 2022. годину и раније године, јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2022. годину и раније године за пословни простор у улици Деспота Стефана број 46а у Великој Плани површине 119,59 м², чиме су потцењене обавезе за порез на имовину и прецењен финансијски резултат у износу од 40 хиљада динара, што није у складу са одредбама захтева Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП у вези са одредбама чланова 4 – 13 и члана 33 став 1 Закона о порезима на имовину.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у поступку ревизије поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2018, 2019, 2020, 2021. и 2022. годину за пословни простор у улици Деспота Стефана број 46а у Великој Плани површине 119,59 м². Предузеће је исказало трошкове пореза на имовину за 2022. годину у износу од 40 хиљада динара.

3.2.2.4 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 1.632 хиљаде динара.

Табела број 57: Структура финансијских прихода

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Приходи од камата	1.632	1.383
Укупно:	1.632	1.383

Приходи од камата у износу од 1.632 хиљаде динара, у целости се односе на затезне камате обрачунате купцима за кашњење у плаћању.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 353 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 58: Структура финансијских расхода

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Расходи камата	353	456
Остали финансијски расходи	-	21
Укупно:	353	477

Расходи камата у износу од 353 хиљаде динара се односе на затезне камате за кашњење у измирењу обавеза

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања



3.2.2.6 Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Табела број 59: Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.075	3.376
Укупно:	1.075	3.376

3.2.2.7 Расходи од усклађивања вредности остале 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 се односи на:

Табела број 60: Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4.661	5.306
Укупно:	4.661	5.306

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 4.661 хиљада у целости се односи на обезвређење потраживања од купаца.

3.2.2.8 Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 1.713 хиљада динара и односе се на :

Табела број 61: Структура осталих прихода

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Остали приходи	1.713	1.944
Добици од продаје нематеријалних улагања	/	291
Остали приходи од наплаћених такси	/	262
Остали приходи из претходног периода	/	1.024
Укупно:	1.713	3.521

Остали приходи исказани у износу од 1.713 хиљаде динара, односе се у највећем делу на приходе по основу се уговора о спровођењу јавног рада број 358 од 22. јула 2022. године који је закључен између Предузећа, са једне стране, као корисника средства из програма мера активне политике запошљавања и Националне службе за запошљавање - Филијала Смедерево, која је обезбедила средства за спровођење јавног рада, са друге стране⁸⁸, као и општине Велика Плана, са треће стране у чију корист су извршени радови.

Уговором су предвиђени радови кошења траве, сакупљање смећа и одвожење са гробља на депонију. За спровођење јавног рада Предузеће је било дужно да радно ангажује осам незапослених лица са евиденције Националне службе по уговору о привременим и повременим пословима.

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност осталих прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

⁸⁸ Одлука о одобравању средстава за спровођење јавног рада број 3001-10169-14/2022 од 24. јуна 2022. године.



3.2.2.9 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 1.717 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 62: Остали расходи

Опис	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Остали непоменути расходи	1.692	3.330
Губици по основу расхоровања	25	29
Укупно:	1.717	3.359

Остали непоменути расходи односе се на расходе по основу јавних радова у износу од 1.692 хиљада динара.

Предузеће је у 2022. години имало закључен уговор о спровођењу јавног рада број 358 од 22. јула 2022. године са Националном службом за запошљавање - Филијала Смедерево и општином Велика Плана, ради спровођења јавног рада „Уређење сеоских гробалја на територији општине Велика Плана“. На основу овог уговора Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима са осам лица на евиденцији Национална службе за запошљавање, како је и уговорено.

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.10 Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 63: Нето добитак/губитак пословања

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(4.576)	
Позитиван нето ефекат и исправка грешака из ранијих периода	442	
Нето губитак:	4.134	

Предузеће је исказало у пословним књигама за 2022. годину нето губитак по основу исправке грешака из ранијих година које су материјално значајне у износу 4.134 хиљаде динара.

3.2.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину утврђено је да наведене Напомене не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, осим обелодањивања која су наведена под тачком (Напомена 1.1).



Откривена неправилност: Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП.

Ризик: Необелодањивање броја и укупног износа неусаглашеног потраживања и њиховог односа према броју и укупном износу потраживања ствара се ризик да финансијски извештаји не приказују објективно финансијски положај предузећа.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број као и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

3.2.4 Потенцијалне обавезе

Предузеће је тужено само у једном парничном поступку број П-945/19 који се води пред Основним судом у Великој Плани по тужби девет тужилаца из Велике Плана за накнаду штете у укупном износу од 186 хиљада динара због више наплаћене цене топлотне енергије у периоду од 18. октобра 2017. године до 31. децембра 2018. године. У овом поступку Основи суд у Великој Плани био је донео првостепену пресуду број П-945/19 од 12. септембра 2022. године којим је одбио тужени захтев тужилаца и обавезао их да накнаде Предузећу трошкове поступка у износу од 51 хиљада динара. Виши суд у Смедереву усвојио је жалбу тужилаца и својим решењем број Гж-1180/22 од 28. фебруара 2023. године укинуо првостепену пресуду и предмет вратио на поновно суђење.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“
ВЕЛИКА ПЛАНА**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године.....	2
2. Биланс успеха.....	8
3. Напомене уз финансијске извештаје.....	11



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20491388	Шифра делатности 3530	ПИБ 105923345
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ВЕЛИКА ПЛАНА		
Седиште ВЕЛИКА ПЛАНА, БУЛЕВАР ДЕСПОТА СТЕФАНА 46А		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		34.511	37.773	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		21	24	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		21	24	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	20	34.490	37.749	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		21.572	21.893	
023	2. Постројења и опрема	0011		11.733	14.671	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		1.185	1.185	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		20.245	21.375	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	21	601	3.887	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		601	601	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035			3.286	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	22	17.226	15.530	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	22	17.226	15.530	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Биланс		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	23	2.079	285	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.947	285	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		132		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, zajmови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, zajmови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованог вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	24	339	1.673	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		54.756	59.148	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		48.876	53.010	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	55.929	55.929	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		6.442	6.442	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		6.442	5.355	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			1.087	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		13.495	9.361	
350	1. Губитак ранијих година	0413		9.361	9.361	
351	2. Губитак текуће године	0414	25	4.134		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.880	6.138	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	27	2.917	4.083	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		2.917	4.083	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити и зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	28		533	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	29	2.287	734	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		2.287	734	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	30	676	788	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	гласник		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		676	441	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			347	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		54.756	59.148	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
Законски заступник
дана _____ 20__ године _____

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



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20491388	Шифра делатности 3530	ПИБ 105923345
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА ВЕЛИКА ПЛАНА		
Седиште ВЕЛИКА ПЛАНА, БУЛЕВАР ДЕСПОТА СТЕФАНА 46А		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5	71.970	59.599
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		71.970	58.631
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		71.970	58.631
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6		968
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		74.235	57.214
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	34.836	25.881
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	19.926	18.625
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		16.157	14.959
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		2.610	2.451
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		1.159	1.215
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	3.913	3.914
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9	13.805	6.675
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	1.755	2.119



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			2.385
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		2.265	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	1.632	1.383
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.632	1.383
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	353	477
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		353	456
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			21
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.279	906
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	14	1.075	3.376
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	4.661	5.306
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	1.713	3.521
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	17	1.717	3.359
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		76.390	67.879
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		80.966	66.356
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			1.523
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		4.576	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	18	442	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			1.523



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	19	4.134	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			436
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			1.087
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		4.134	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
Законски заступник
дана _____ 20____ године _____

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



3. Напомене уз финансијске извештаје

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

JKP „GRADSKA TOPLANA“ Velika Plana

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje
na dan 31.12.2022.godine

Jun 2023.



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JKP „GRADSKA TOPLANA“ (u daljem tekstu Preduzeće) se bavi –snabdevanje parom i klimatizacijom-3530 . Preduzeće je osnovano 13.01.2009. na bazi Odluke Skupštine Opštine Velika Plana kao javno preduzeće.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 557/2009 Preduzeće je registrovano u Registru privrednih subjekata.

Sedište Preduzeća je u Velikoj Plani, ul. Bulevar Despota Stefana br.46/a.

Pretežna delatnost Preduzeća 3530 snabdevanje parom i klimatizacijom.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2022. godine bio je 16.

Ovi pojedinačni korigovani finansijski izveštaji potpisani su od strane Nadzornog odbora dana 09.06.2023. Korigovani Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KORIGOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje korigovanih finansijskih izveštaja

Korigovani Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 89/2020),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 62/2013)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja MSFI za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020,
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),

Preduzeće je sastavilo ove korigovane finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju korigovane finansijske izveštaje Preduzeća za 2021. godinu. Korigovani Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja korigovanih finansijskih izveštaja Preduzeća za 2022. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod.



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

3.1. Poslovni prihodi (Nastavak)

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Preduzeću sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisano realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (*Napomena 3.10.*). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.



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

3.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono

može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.7. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2.5
Pogonska oprema	5.5
Putnička vozila	10

3.8. Finansijski instrumenti

a) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja su potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda. Dugoročna potraživanja obuhvataju: potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica, potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit, potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu, potraživanja po osnovu jemstava, sumnjiva i sporna potraživanja sa procenjenim rokom naplate dužim od godinu dana i ostala dugoročna potraživanja, kao i njihova ispravka vrednosti po osnovu obezvređenja, koja se odmerava u skladu sa Odeljkom 11, Odeljkom 12 i Odeljkom 27.

Sumnjiva i sporna potraživanja obuhvataju dugoročna potraživanja u sudskom sporu i sumnjiva potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda. Sudski spor traje najmanje dvanaest meseci i tretiraju se kao dugoročna potraživanja.

Kod sumnjivih potraživanja se procenjuje period naplate, pa se u slučaju da je rok naplate duži od godine, preknjižavaju na dugoročna potraživanja. Sa zastarelošću potraživanja prestaje pravo na to da se zahteva ispunjenje određene obaveze.

Za potraživanja zastarelost počinje od prvog dana nakon vremenskog perioda kada je poverilac imao pravo da zahteva ispunjenje obaveze (dospelo potraživanje). Kod potraživanja i obaveza za koje je ugovorom propisan drugačiji rok za plaćanje, postoji mogućnost da se promenama ugovorenog roka plaćanja (aneksom ugovora) promeni i rok od kojeg počinje da teče zastarelost. Sa Zakonom o obligacionim odnosima su propisani rokovi zastarelosti za određena potraživanja i obaveze. Ako Zakonom nije određen drugačiji rok primenjuje se opšti rok zastarelosti od 10 godina.



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2022. godine

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje /60 dana, ili po odluci direktora, / na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.11. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode „prva ulazna - prva izlazna“ (FIFO) Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača,

3.12. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziona i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija korigovanih finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	71.970	58.631
Ukupno	71.970	58.631

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	968
Ukupno	-	968



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine
7. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi materijala za izradu	31.140	22.770
Troškovi ostalog materijala (režijskog)		247
Nabavka materijala	<u>1.426</u>	<u>727</u>
Ukupno	<u>32.566</u>	<u>23.744</u>

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 31.140 hiljada u celosti se odnose na utrošak prirodnog gasa za proizvodnju toplotne energije.

7. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi goriva i energije	<u>2.270</u>	<u>2.137</u>
Ukupno	<u>2.270</u>	<u>2.137</u>

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 2.270 hiljada odnose se na troškove električne energije u iznosu od 1.877 RSD hiljada i troškove goriva i maziva u iznosu od RSD 393 hiljada.

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	16.157	14.959
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	2.610	2.451
Ostali lični rashodi, naknade i ugovori	1.131	1.165
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	<u>28</u>	<u>50</u>
Ukupno	<u>19.926</u>	<u>18.625</u>



НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови услуга одржавања	501	599
Трошкови закупнина		
Трошкови транспортних услуга	501	392
Трошкови осталих услуга	502	466
Трошкови услуга на изради учинака	11.666	4.607
Трошкови рекламе и пропаганде	635	611
Укупно	<u>13.805</u>	<u>6.675</u>

Трошкови услуга на изради учинака у износу од RSD 11.666 хиљада највећим делом се односе на трошкове везане за радове на газификацији.

Трошкови транспортних услуга у износу од RSD 481 хиљада односе на трошкове PTT услуга, док 20 односи се на транспортне услуге.

Трошкови осталих услуга у износу од RSD 502 хиљаде највећим делом се односе на трошкове комуналних услуга у износу од RSD 446 хиљада

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови амортизације	3.913	3.914
Укупно	<u>3.913</u>	<u>3.914</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови непроизводних услуга	775	1.128
Остали нематеријални трошкови	433	259
Трошкови репрезентације	147	217
Трошкови чланарина		145
Трошкови премија осигурања	254	228
Трошкови платног промета	146	142
Укупно	<u>1.755</u>	<u>2.119</u>

Трошкови непроизводних услуга у износу од RSD 744 хиљада највећим делом се односе на трошкове ревизије 197 хиљада и трошкове стручног усавршавања 200 хиљада.



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Prihodi od kamata se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od kamate	1.632	1.383
Ukupno	<u>1.632</u>	<u>1.383</u>

Prihodi od kamate u iznosu od RSD 1.632 hiljada u celosti se odnose na zatezne kamate obračunate kupcima za kašnjenje u plaćanju.

13. FINANSIJSKI RASHODI

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Rashodi kamata	353	456
Ostali finansijski rashodi		21
Ukupno	<u>353</u>	<u>477</u>

Rashodi kamata u iznosu od RSD 353 hiljada se odnose na zatezne kamate za kašnjenje u izmirenju obaveza

14. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.075	3.376
Ukupno	<u>1.075</u>	<u>3.376</u>

15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4.661	5.306
Ukupno	<u>4.661</u>	<u>5.306</u>



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Obezvređenje potraživanja i kratkoročni finansijskih plasmana u iznosu od RSD4.661 hiljada u celosti se odnosi na obezvređenje potraživanja od kupaca.

16. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<u>2022.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2021.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	1.713	3.521
Ukupno	<u>1.713</u>	<u>3.521</u>

17. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<u>2022.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2021.</u>
Ostali nepomenuti rashodi	25	1.486
Javni radovi	1.692	1.873
Ukupno	<u>1.717</u>	<u>3.359</u>

18 NETO DOBITAK KOJI SE OBUSTAVLJA
ISPRAVKA GRESKE IZ PRETHODNOG PERIODA

442

19. POREZ NA DOBIT

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<u>U RSD 000</u> <u>2022.</u>
Gubitak	4.134
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	
<i>Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja</i>	
<i>Korekcije amortizacije</i>	
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	
Amortizacija priznata u poreske svrhe	
Poreska osnovica	<u>0</u>
Porez na dobit	<u>0</u>
Neto dobit	<u>0</u>



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2021. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U RSD 000

	<u>Zgrade</u>	<u>Oprema</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2022.	37.532	60.485	98.017
Nabavke u toku godine	618	30	648
31. decembra 2021.	38.150	60.515	98.665
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2022.	15.639	45.814	61.453
Tekuća amortizacija	939	2.974	3.913
Smanjenje		-6	-6
31. decembra 2021.	16.578	48.782	65.360
Neotpisana vrednost			
31. decembra 2022.	21.572	11.733	33.305
31. decembra 2021.	21.893	14.671	36.564
Ulaganja na tuđim nekretninama:			1.185
UKUPNO NEKRETNINE, POSTOJENJA I OPREMA:			34.490

21. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

u RSD 000

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Materijal	601	601
Alat i inventar		
Ispravka vrednosti zaliha materijala		
Plaćeni avansi		3.286
UKUPNE ZALIHE	601	3.887

22. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

u RSD 000

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kupci u zemlji	39.788	34.506
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	22.562	18.976
Stanje na dan 31. decembra	17.226	15.530



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

22. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 34.506 hiljada; od toga na potraživanja od fizičkih lica odnose se u iznosu od RSD 21.500 hiljada, potraživanja od pravnih lica i budžetskih korisnika u iznosu od RSD 8.797 hiljada iznos od RSD 4.209 hiljada potraživanja za gasifikaciju

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<u>2022.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2021.</u>
Stanje na početku godine	18.976	17.047
Ispravka u toku godine	3.586	1.929
Stanje 31. Decembra	22.562	18.976

23. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	<u>2022.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2021.</u>
Potraživanja za kamatu	1.632	
Ostala potraživanja od zaposlenih	315	285
Potraživanja za više placen porez na dobit	132	
Stanje na dan 31.12.	2.079	285

24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<u>2022.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2021.</u>
Dinarski čekovi pravnih lica i preduzetnika I ostalo		86
TEKUĆI RAČUNI	339	1.587
Stanje na dan 31. decembra	339	1.673

Preduzeće ima otvorene tekuće račune kod sledećih polsovnih banaka u zemlji: „Banka Poštanska Štedionica“ AD, Beograd; „Banca Intesa“ Ad, Beograd; „Credit Agricole“ AD, Novi Sad i otvoren račun kod Trezora.

Nezavisnom potvrdom stanja, potvrdili smo iznos stanja na tekućim računima kod domaćih poslovnih banaka u iznosu od RSD 339 hiljada .



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

25. KAPITAL

Osnovni kapital Preduzeća odnosi se na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Opština Velika Plana	55,929	100	41	100
Ukupno	55,929	100	41	100

U poslovnim knjigama Preduzeća, na poziciji osnovnog kapitala iskazan je državni kapital u iznosu od RSD 55,929 hiljada, što je za iznos od RSD 55,888 hiljada više od osnovnog kapitala upisanog kod Registra Agencije za privredne registre.

Preduzeće je u 2022. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 4.134 hiljada.

26. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročnih obaveza Društvo nije imalo:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	-
Stanje na dan 31. decembra	-	-

27. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2.917	4.083
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	-	-
Stanje na dan 31. decembra	2.917	4.083

28. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi	2022	2021
		533



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobavljači u zemlji	2.287	734
Stanje na dan 31. decembra	2.287	734

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	-	-
Obaveze poreza na dodatu vrednost	676	441
Obaveze prema zaposlenima		
Ostale obaveze		
Obaveze po osnovu poreza na dobit	-	347
UKUPNO	676	788

31. SUDSKI SPOROVI

U toku 2022.godine Preduzeće je vodilo ukupno 18 sudskih sporova protiv fizičkih lica kao tužilac., ukupnoj vrednosti dugovanja po izvršnim predmetima u iznosu od RSD 153 hiljada, dok iznosi po parničnim predmetima, koji su u toku, moraju biti precizirani pravosnažnim sudskim presudama.

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1) Zaduženost	2.917	4.083
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	339	1.673
3) Neto zaduženost (1-2)	<u>2.578</u>	<u>2.410</u>
4) Kapital	<u>48.876</u>	<u>53.010</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	<u>0,052</u>	<u>0,045</u>

- Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

- Kapital uključuje osnovni kapita i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	18.858	15.530
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	339	1.673
	<u>19.197</u>	<u>17.203</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze		4.083
Kratkoročne finansijske obaveze	2.917	
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	2.287	734
Druge obaveze		
	<u>5.204</u>	<u>4.817</u>

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

33. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	117,3224	117.5821

U Velikoj Plani

Dana 09.06 2023. godine

Zakonski zastupnik



NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

33. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	117,3224	117.5821

U Velikoj Plani

Dana 09.06 2023. godine

Zakonski zastupnik
