



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-95/2023-04/26
Београд, 18. септембар 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

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

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



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима за 2022. годину Предузеће је:

- више исказало трошкове амортизације, а мање резултат текуће године у најмањем износу од 3.940 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема;

- мање исказало приходе од укидања резервисања у износу од 6.443 хиљаде динара, а више обавезе по основу резервисања за судске спорове у истом износу, што није у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у укупном износу од 283.833 хиљада динара, од чега се 81.630 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловодне мреже и објекте повезане са том мрежом, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Како Оснивач – Град Бор и Предузеће нису спровели разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

3) У 2022. години и раније Предузеће није:

- за исказану вредност исправке вредности потраживања од купаца у износу од 25.749 хиљада динара, применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти, иако је било дужно у складу са чланом 25 став 3 Закона о рачуноводству;

- утврдило одложене пореске обавезе односно одложена пореска средства, што није у складу са захтевима параграфа 5 МРС 12 - Порези на добитак.



Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте наведених питања на финансијске извештаје Предузећа.

4) Утврђене су следеће неправилност у вези са пописом:

- комисије за попис нису сачиниле план рада пре пописа, што није у складу са чланом 12 усвојеног Правилника о попису Предузећа;

- именовани члан комисије за попис готовине, хартија од вредности, обавеза и потраживања је лице које рукује имовином и задужено је за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописне листе не обухватају књиговодствено природно стање имовине која се пописује, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја за 2022. годину извршило усклађивање промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом, и није извршило попис непокретности у износу од 283.833 хиљада динара, што није у складу са члном 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

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

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.1. уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

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

3. Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.10 у финансијским извештајима у којој се истиче да је Предузеће за 2022. годину исказало губитак изнад висине капитала у износу од

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

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



988.232 хиљада динара, што може да наруши сталност пословања у складу са параграфом 25 MPC 1 - Презентација финансијских извештаја.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји за 2022. годину Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор били су предмет екстерне ревизије коју је извршио привредни субјект „Parker Russell“ d. o. o, Београд и који је изразио мишљење са резервом о тим извештајима на дан 31. децембар 2022. године.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2023. године



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

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, за 2022. годину.

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

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и нема контролу над ценама по којима ЈКП за стамбене услуге „Бор“ фактурише услуге грејања, фактурисаним површинама станова, кућа и локала, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима, што није у складу са чланом 2, 3 и 5 Уговора о регулисању међусобних права и обавеза, а у вези члана 8 Закона о рачуноводству. Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

2) За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменутог Уредбе.

Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

У 2022. години Предузеће примењује цене на које је оснивач дао сагласност:

- за кориснике услуга грејања стамбеног простора Решењем број 023-38/2019-I од 28. јуна 2019. године и

- за кориснике услуга грејања пословног простора Решењем број 023-22/2016-I од 28. јуна 2016. године.



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 број 3.2.2.1 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 6 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Бор.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.5 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да је Скупштина Града Бора именовала је ВД директора Предузећа Решењем број 023-75/2021-I од 27. јула 2021. године на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса. Дана 19. маја 2023. године, Скупштина града Бора донела је Решење о престанку мандата вршиоца дужности директора број 023-49/2023-I.

На овај начин именовано лице, обављало је функцију ВД директора Предузећа, након истека периода од годину дана, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима. Скупштина града Бора није именовала директора Предузећа до 31. децембра 2022. године, а функцију в. д. директора наставило је да обавља исто лице.

Решењем Скупштине града Бора број 023-51/2023-I од 19. маја 2023. године, за вршиоца дужности директора именовано је друго лице.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања



ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2023. године

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1. На основу усвојеног правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је определило модел набавне вредности/цену коштања и коришћење модела фер вредности за почетно одмеравање након признавања средства. Предузеће није рачуноводственим политикама уредило да се у оквиру исте групе основних средстава примењује исти модел при вредновању некретнина, постројења и опреме, претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења). На овај начин Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима у складу са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона (Напомена број 3.1.1);

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2. Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину дана 16. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност дана 24. децембра 2021. године. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину (Напомена број 1.1.4);

3. Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

- Комисије за попис нису сачиниле план рада пре пописа што није у складу са чланом 12 усвојеног правилника о попису Предузећа;

-Именовани члан комисије за попис готовине, хартија од вредности, обавеза и потраживања је лице које рукује имовином и задужено је за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописне листе не обухватају књиговодствено натурално стање имовине која се пописује, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја за 2022. годину извршило усклађивање промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом, и није извршило попис непокретности у износу од 283.833 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1);

4. Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду:

-вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања

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

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



заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће исказује одређени број ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 179.183 хиљаде динара, што представља 13% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

-вршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због погрешне примене различитих стопа амортизације за исту групу средстава, чиме је у финансијским извештајима више исказало трошкове амортизације, а мање добит текуће године у најмањем износу од 3.940 хиљада динара.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена број 3.2.1.2);

5. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у укупном износу од 283.833 хиљада динара, од чега се 81.630 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловодне мреже и објекте повезане са том мрежом, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Како Оснивач – Град Бор и Предузеће нису спровели разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа (Напомена број 3.2.1.2);

6. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 898.856 хиљада динара, од чега се 46.988 хиљада динара, односно 5% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. године и за које није вршена процена нето оствариве вредности, што није у складу са МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена број 3.2.1.4);

7. Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године исказало вредност одложених пореских обавеза у износу од 7.368 хиљада динара (у 2021. години исказана су у истом износу од 7.368 хиљада динара). На овај начин Предузеће није у текућој години утврдило одложене пореске обавезе, односно одложена пореска средства, у складу са захтевима параграфа 5 МРС 12 - Порези на добитак (Напомена број 3.2.1.14);

8. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 25.749 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана. Поступајући на овај начин, Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину, иако је било дужно у складу са чланом 25 став 3 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа (Напомена број 3.2.1.5);

9. Предузеће није извршило процену резервисања за судске спорове за 2022. годину у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина чиме је мање исказало приходе од укидања резервисања у износу од 6.443 хиљаде динара, а више обавезе по основу резервисања за судске спорове у истом износу (Напомена број 3.2.1.11);



10. Предузеће је више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 332.500 хиљада динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.16);

11. Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове а потценило остала краткорочна потраживања, најмање у износу од 195 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.9);

ПРИОРИТЕТ 3⁵

12. Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1);

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

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да усвоји рачуноводствене политике у којима ће одредити модел вредновања основних средстава након почетног признавања и применити исти модел у оквиру исте групе основних средстава при вредновању некретнина, постројења и опреме, да утврди претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава у складу са захтевима параграфа 29, 56 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се Предузећу да приликом израде програма пословања поступа у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима (Напомена број 1.1.4 – Препорука број 1);

3. Препоручује се Предузећу да:

- чланове комисије за попис одређује у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- изврши усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом;
- у наредном периоду, пописом обухвати сву имовину и обавезе и

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



-попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена број 3.2.1 – Препорука број 6);

4. Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, 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 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 7);

5. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 8);

6. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 9);

7. Препоручује се Предузећу да доследно примењује усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са параграфом 13 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 11);

8. Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши процену резервисања у складу са захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.2.1.11 – Препорука број 12);

9. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима МРС 12 – Порези (Напомена број 3.2.1.14 – Препорука број 13);

10. Препоручује се Предузећу да обавезе по кредитима евидентира у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.16 – Препорука број 14);

11. Препоручује се Предузећу да предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентира у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број 3.2.2.9 – Препорука број 17).



ПРИОРИТЕТ 3

12. Препоручује се Предузећу да ажурира стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3);

13. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 5).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. В. д. директора Предузећа је, у периоду од 2018. до 2022. године, донео тридесет пет појединачних одлука о измени Правилника о систематизацији послова за које Предузеће није прибавило сагласност оснивача, што није у складу са чланом 43 став 1 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима и члана 42 став 1 Статута Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор број 8092 од 8. децембра 2016. године (Напомена број 3.1.1);

2. За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

У 2022. години Предузеће примењује цене на које је оснивач дао сагласност:

- за кориснике услуга грејања стамбеног простора Решењем број 023-38/2019-I од 28. јуна 2019. године и

- за кориснике услуга грејања пословног простора Решењем број 023-22/2016-I од 28. јуна 2016. године (Напомена број 3.2.2.1);

ПРИОРИТЕТ 2

3. Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и нема контролу над ценама по којима ЈКП за стамбене услуге „Бор“ фактурише услуге грејања, фактурисаним



површинама станова, кућа и локала, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима, што није у складу са чланом 2, 3 и 5 Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 4622 од 29. октобра 2009. године, а у вези члана 8 Закона о рачуноводству. Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.5);

ПРИОРИТЕТ 3

4. Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 6 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Бор (Напомена број 3.2.2.1);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да прибави сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова, са свим изменама и допунама у складу са чланом 43 став 1 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима и чланом 42 став 1 Статута (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 2);

2. Препоручује се Предузећу да за сваку грејну сезону цене топлотне енергије утврди на начин прописан Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручује се Предузећу да, у складу са закљученим уговором, успостави приоритетне контроле и да организује извештавање о фактурисаним и наплаћеним потраживања која се евидентирају преко ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор тако да поседује тачне податке о фактурисаним услугама (име и адреса корисника, површине станова, кућа и локала), извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима. (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 3

4. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце за обављање делатности у складу са одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 6 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Бор (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 15);

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор 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 „Топлана“, Бор мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

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



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	14
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	15
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	15
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	15
3.1.2. Интерна ревизија	21
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	22
3.2.1. Биланс стања	22
3.2.2. Биланс успеха.....	43
3.2.3. Извештај о осталом резултату	63
3.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	63
3.2.5. Извештај о токовима готовине.....	63
3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	64
3.2.7. Потенцијалне обавезе	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Топлана“ Бор (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком Скупштине општине Бор број 023-27/2002-I од 1. октобра 2002. године са циљем производње и снабдевања грађана Бора паром и топлом водом.

Предузеће је уписано у судски регистар Трговинског суда у Зајечару Решењем број Fi.501/02 од 14. октобра 2002. године број регистарског улошка I-6394. Наведеним Решењем уписан је државни капитал оснивача Општине Бор у износу од 182.822 хиљада динара подељен на 182.822 обрачунске акције.

Решењем Трговинског суда у Зајечару број Fi.128/03;129/03 од 5. марта 2003. године уписано је повећање капитала и проширење делатности. Уписано је повећање државног капитала за износ 330.529 хиљада динара. Укупан државни капитал износи 513.351 хиљада динара и подељен је на 513.351 обрачунску акцију вредности једне обрачунске акције од хиљаду динара.

Предузеће је извршило упис превођења у Регистар привредних објеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије о чему је издато Решење ВД 34029/2005 од 7. августа 2005. године.

Сада важећи оснивачки акт је Одлука о усклађивању пословања ЈКП „Топлана“ Бор са Законом о јавним предузећима број 023-53/2016 – I од 23. септембра 2016. године са изменом и допуном број 023 – 78/2016 – I од 21. новембра 2016. године.

Правни положај и статус Предузећа регулисан је наведеним актом о оснивању и Статутом Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор број 8092 од 8. децембра 2016. године.

Статутом Предузећа утврђено је да је Предузеће основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Седиште Предузећа је у Бору, улица Ђорђа Андрејевића Куна број 12.

Претежна делатност Предузећа је 35.30 снабдевање паром и климатизација. Осим претежне делатности, Предузеће може да обавља и друге делатности, у складу са Оснивачким актом и Статутом и то:

43.21 - изградња цевовода

43.22 - постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система

43.29 - остали инсталациони радови у грађевинарству

46.74 - трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање

47.19 - остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама

47.52 - трговина на мало металном робом, бојама и стаклом у специјализованим продавницама

52.10 - складиштење

62.01 - рачунарско програмирање

63.11 - обрада података, хостинг и слично.

Предузеће, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.



Просечан број запослених у Предузећу у 2022. години био је 127 (у 2021. години -129). Матични број Предузећа је: 17441531, а ПИБ: 100500644.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило:

1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Топлана“ Бор број 778 од 26. фебруара 2014. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама);

-Одлуку о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12/5-2015 од 23. јуна 2015. године;

-Одлуку о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2/4-2022 од 31. марта 2022. године;

-Одлуку о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 16/2-2023 од 28. марта 2023. године.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МРС/МСФИ.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину предат је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 205829/2023 дана 25. априла 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај ЈКП „Топлана“, Бор број 16/3 - 2023 дана 28. марта 2023. године, на који до дана издавања Извештаја Скупштина града Бора није донела Закључак о усвајању.

1.1.2. Организација рачуноводства

Овим правилником уређују се организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике ЈКП „Топлана“, Бор у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања (Међународних рачуноводствених стандарда), као и свим тумачењима Сталног комитета за тумачења Стандарда.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским актима донетим на основу тог закона, Међународним стандардима финансијског извештавања и тумачењима издатим од Комитета за тумачење тих стандарда.



За вредновање позиција у финансијским извештајима примењује се набавна вредност/цена коштања и фер вредност за позиције за које је рачуноводственом политиком у складу са МСФИ предвиђено одмеравање по фер вредности.

Методи који се користе за вредновање одређених билансних ставки прописани су одредбама рачуноводствених политика које су детаљније објашњене у наставку.

Нематеријална улагања

Нематеријалним улагањима сматрају се улагања у развој нових производа и производњу нових или значјно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе. Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

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

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

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

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

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини поштена вредност по одбитку њихове преостале вредности. Нова процена преостале вредности врши се на дан сваке ревалоризације средстава коришћењем цена које преовлађују на тај дан. Као метод књижања ревалоризације, када се процена врши по први пут, за све амортизационе групе користи се метод анулирања исправке вредности, односно исправка вредности се у целини сторнира, а набавна вредност се своди на тржишну.

При свакој наредној ревалоризацији утврдиће се метод књижења.

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

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

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година.

Основна средства

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која ЈКП „Топлана“, Бор држи за употребу у производњи или 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.



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

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

- а) земљиште;
- б) зграде;
- ц) машине;
- д) моторна возила;
- е) намештај и непокретни инвентар, и
- ф) канцеларијска опрема,
- г) рачунарска опрема.

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

Признавање накнадних издатака за некретнину, постројења и опрему, тј. додатних улагања као материјалног средства, врши се према условима као и за почетно признавање, а то су:

1. да је вероватно да ће будуће економске користи повезане са средством притицати у предузеће
2. да се трошак средства тј. додатног улагања може поуздано измерити
3. да се ради о значајнијем улагању.

Значајнијим улагањем сматра се улагање чији је век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у моменту набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике.

Додатна улагања у некретнине, постројења и опрему која не испуњавају прописане опште услове за признавање треба књижити као трошкове услуга одржавања.

Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- а) измену постројења, којом се продужава корисни век трајања, укључујући и повећање капацитета;
- б) надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и
- ц) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

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

Почетно призната вредност некретнина, постројења и опреме увећава се за курсне разлике настале услед велике девалвације којом се повећавају обавезе по основу стицања те имовине, а које се измирују у иностраној валути, с тим да кориговани износ ових средстава не прелази износ трошкова замене или износ који се може повратити, продајом или употребом имовине у зависности од тога која је вредност нижа (МРС 21).

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

Након почетног признавања, некретнина, постројење и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације,



умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређења.

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

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

Поштену вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизованој вредности њихове замене.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет одговарајуће ревалоризационе резерве, до износа који није већи од укупног износа ревалоризационих резерви за исто средство.

Као метод књижења процене, када се процена врши по први пут за све амортизационе групе користи се метод анулирања исправке вредности, односно исправка вредности се у целини сторнира, а набавна вредност се своди на тржишну, а разлика се исказује у капиталу као ревалоризациона резерва. При свакој наредној ревалоризацији утврдиће се метод књижења.

Негативни ефекат при првој ревалоризацији се у целини књижи на терет расхода, а при свакој следећој ревалоризацији негаативан ефекат ревалоризације књижи се на терет ревалоризационих резерви до расположивог износа и разлика се признаје на терет расхода.

Предузеће може да за ревалоризовано средство уради и додатни обрачун амортизације, то јест да само за потребе утврђивања реализованих ревалоризационих резерви, поред обрачуна који се ради према ревалоризованом износу средстава и који се књижи у пословним књигама, ради и обрачун амортизације као да средство није ревалоризовано. Разлика између та два обрачуна представља реализоване ревалоризационе резерве које се могу користити за покриће губитка.

Када се средство отуђи или расходује, тада се врше књижења и на рачуну ревалоризационих резерви до расположивог износа и тада се реализована ревалоризациона резерва за то основно средство може користити за покриће губитка.

Ревалоризација се књижи по контима амортизационе групе, али тако да се на конту амортизационе групе види аналитика по сваком основном средству, односно аналитика мора да има за шифру књижења и инвентарски број основног средства, тј. нематеријалног улагања, како би се знао тачан износ ревалоризационе резерве за свако основно средство, и то по конту амортизационе групе, а по шифри инвентарског броја.

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

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



Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације.

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

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који предузеће троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао.

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

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

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

Алат и ситан инвентар

Алат и ситан инвентар су материјална средства која ЈКП „Топлана“, Бор држи за употребу у производњи или пружање услуга. Алатом и ситним инвентаром задужују се рачунопологачи.

Разврставање алата и инвентара врши се на следећи начин:

1. средства алата и инвентара чији је век употребе краћи од годину дана обавезно се исказују као залихе независно од тога колика је њихова набавна вредност,
2. средства алата и инвентара који имају век употребе дужи од годину дана и појединачну вредност набавке у време набавке средстава већу од просечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике, разврставају се у основна средства,
3. средства алата и инвентара чији је век употребе дужи од годину дана и појединачна вредност набавке у време набавке средстава мања од просечне бруто зараде у привреди Републике разврставају се као залихе.

Отпис алата и ситног инвентара врши се у целини приликом стављања у употребу. Уколико се процени да су алат и ситан инвентар по МРС »безначајне ставке« директно се по фактури добављача књиже на трошкове.

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде у привреди Републике.



Такви резервни делови по уградњи увећавају књиговодствену вредност средства у коју су уграђени, при чему се врши искњижавање књиговодствене вредности замењеног резервног дела.

Резервни делови који не задовољавају услове из става један овог члана, приликом уградње исказују се као трошак пословања.

Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намењене су за продају; или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје;
- 2) готове производе које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току; и
- 4) основни и помоћни материјал које ће бити искоришћени у процесу производње.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оним које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом стицања залиха.

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

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

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

Залихе материјала

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

Набавну вредност чине сви трошкови набавке и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом стицања залиха.

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



Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, правних и физичких лица, по основу продаје производа, робе и услуга.

При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа и услуга, умањена за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачунат порез на промет. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из фактуре за која се очекује да ће бити наплаћена у току уобичајеног пословног циклуса.

Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји разлика наплате (неизвесна наплата) отписује се индиректно на терет расхода. Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживања не могу наплатити.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост потраживања извесна и документована тј. предузеће није успело судским путем да изврши наплату и потраживање је било претходно укључено у приходе предузећа, а одлуку о директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања доноси Надзорни одбор. Директан отпис врши се само изузетно.

Потраживања од правних лица отписују се индиректно и то појединачно свако потраживање, а то су потраживања по којима ЈКП „Топлана“, Бор има сазнања да су дужници по овим:

1. у значајним финансијским тешкоћама,
2. кршили уговор, односно нису сагласно уговору извршили плаћање главнице и
3. вероватно пред банкротством или другим обликом финансијске реорганизације.

Индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана у складу са законским прописима. Одлуку о индиректном отпису на предлог комисије за попис потраживања а на основу књиговодствене евиденције доноси надзорни одбор предузећа. Комисија за попис потраживања је дужна да изрди спецификацију сваког појединачног потраживања у прилогу предлога.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе из редовне делатности ЈКП „Топлана“, Бор и добитке. Приходи обухватају: приходе од продаје производа, услуга и робе, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, донација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје роба, производа и услуга и други приходи.

Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Државна додељивања - субвенције и донације, признају се као приход за периоде који су потребни да се повежу са односним трошковима за чије надокнађивање су предвиђене. Приходи од активирања учинака и робе представљају приходе код којих се цена коштања средства које израђено у сопственој режији утврђује на основу истих начела као и за прибављено средство, при чему се у набавну вредност укључују директни трошкови проузводње појединог средства, као и трошкови који се могу приписати изградњи. Књижење прихода споводи се на основу писаног документа - интерног обрачуна трошкова, при чему се код активирања производа и услуга ови приходи обухватају по цени коштања производа и услуга, а код активирања робе ови приходи се обухватају по набавној цени.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовне активности ЈКП „Топлана“, Бор и губитке. У расходе спадају расходи директног материјала и робе и други пословни



расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Трошкови услуга одржавања исказују се на следећи начин: Због услужног карактера делатности одржавања, износ по фактури добављача исказује се као трошак услуга одржавања (не исказује се посебно део износа који се односи на утрошени материјал и на део накнаде за услугу).

Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

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

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе су обавезе према правним лицима и то: дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе) и краткорочне обавезе под којим се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана састављања финансијских извештаја (краткорочни кредити, остале краткорочне обавезе, краткорочне обавезе из пословања, добављачи и остало).

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

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања ЈКП „Топлана“, Бор мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавезе.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, имајући у виду одредбе Уговора, процењује се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

Дугорочна резервисања

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

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.



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

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и иста се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Накнадно установљене грешке

Грешка из претходног периода се исправља ретроспективним преправљањем података изузев ако је неизводљиво утврдити ефекте који се односе на одређени период или кумулативни ефекат грешке.

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних прихода.

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

Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 Ефекти промена девизних курсева је динар.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 12/5 – 2015 дана 23. јуна 2015. године. Измене су извршене у делу:

-прописаног датума одобравања финансијских извештаја за предходну годину и датума усвајања финансијских извештаја и извештаја и мишљења ревизора за предходну годину који је 30. јун текуће године;

-индиректног отписа односно исправке вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање једна година дана у складу са законским прописима. Одлуку о индиректном отпису на предлог комисије за попис потраживања, а на основу књиговодствене евиденције доноси надзорни одбор Предузећа. Комисија за попис потраживања је дужна да изради спецификацију сваког појединачног потраживања у прилогу предлога.

-резервисања по основу примања запослених врши се на терет расхода периода по основу зарада запослених и отпремнина запослених при одласку у пензију у свим случајевима када вредност ових резервисања није безначајна;

-материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% укупних прихода;

-превођење ставки исказане у иностраној валути при састављању финансијског извештаја се врши по средњем курсу НБС за одређену валуту на дан састављања финансијског извештаја;

-у Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће објављује: констатацију да су финансијски извештаји састављени у складу са МСФИ, резиме значајних примењивих рачуноводствених политика, додатне информације о ставкама исказаним у финансијским извештајима и обелодањује основе за одмеравање коришћене приликом састављања



финансијских извештаја и информације о кључним предпоставкама које се односе на пословање Предузећа у будућности.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 2/4 – 2022 дана 31. марта 2022.године. Измене су извршене у делу:

-припреме финансијских извештаја врше се у складу са Међународним стандардима финансијских извештаја за МСП, Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона и интерним правилником и актима;

-датум одобравања финансијских извештаја се мења уместо 30. јуна текуће године у 30. март текуће године;

-исправка вредности потраживања од купаца вршиће се у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти. За прелазак на прву примену МСФИ 9 примењивће се параграф 7.2.17;

-материјално значајна грешка уместо 3% укупних прихода треба да стоји већа од 1% резултата.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 16/2 – 2023 дана 28. марта 2023. године. Измене су извршене у делу:

-припреме финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијских извештаја као и свим тумачењима Сталног комитета за тумачење стандарда;

-индиректног описа односно исправке вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање годину дана у складу са законским прописима. Одлуку о индиректном опису на предлог комисије за попис потраживања, а на основу књиговодствене евиденције доноси надзорни одбор Предузећа. Комисија за попис потраживања је дужна да изради спецификацију сваког појединачног потраживања у прилогу предлога.

1.1.4. Програм пословања

Скупштина града Бора је дана 24. децембра 2021. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор за 2022. годину број 023-136/2021-І. Програм пословања за 2022. годину број 5870 од 15. децембра 2021. године донет је Одлуком Надзорног одбора број 54/1 - 2021 од 16. децембра 2021. године.

Откривена неправилност: Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину дана 16. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност дана 24. децембра 2021. године. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Ризик: Недоношење програма пословања у законом прописаном року јавља се ризик да ће оснивач изгубити контролу над радом Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да приликом израде програма пословања поступа у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима.

Надзорни одбор Предузећа донео је прву Одлуку о изменама и допунама Програма пословања за 2022. годину број 5/1 – 2022 дана 10. јануара 2022. године, на који је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности 18. фебруара 2022. године под бројем 023 –



1/2022 – I. Измена се односи на повећање плана инвестиционих улагања са 66.230 хиљада динара на 78.230 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм о изменама и допунама Програма коришћења субвенција за 2022. годину број 5/3 – 2022 дана 22. јуна 2022. године, на који је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности 1. јула 2022. године под бројем 023 – 52/2022 – I.

Надзорни одбор Предузећа донео је другу Одлуку о изменама и допунама Програма пословања за 2022. годину број 5/4 – 2022 дана 22. јуна 2022. године, на који је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности 1. јула 2022. године под бројем 023 – 51/2022 – I. Измена се односи на повећање субвенција које је потребно да одобри Скупштина града Бора у износу од 500.000 хиљада динара потребних за набавку енергената.

Надзорни одбор Предузећа донео је други Програм о изменама и допунама Програма коришћења субвенција за 2022. годину број 9/4 – 2022 дана 14. септембра 2022. године, на који је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности 23. септембра 2022. године под бројем 023 – 81/2022 – I.

Надзорни одбор Предузећа донео је трећу Одлуку о изменама и допунама Програма пословања за 2022. годину број 9/3 – 2022 дана 14. септембра 2022. године, на који је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности 23. септембра 2022. године под бројем 023 – 80/2022 – I. Измена се односи на повећање субвенција које је потребно да одобри Скупштина града Бора у износу од 440.000 хиљада динара потребних за набавку енергената.

Надзорни одбор Предузећа донео је трећи Програм о изменама и допунама Програма коришћења субвенција за 2022. годину број 12/3 – 2022 дана 9. децембра 2022. године, на који је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности 23. децембра 2022. године под бројем 023 – 126/2022 – I.

Надзорни одбор Предузећа донео је четврту Одлуку о изменама и допунама Програма пословања за 2022. годину број 12/2 – 2022 дана 9. децембра 2022. године, на који је Скупштина града Бора донела Решење о давању сагласности 23. децембра 2022. године под бројем 023 – 127/2022 – I. Измена се односи на повећање субвенција које је потребно да одобри Скупштина града Бора у износу од 250.000 хиљада динара потребних за набавку енергената.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

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

- Закон о рачуноводству⁶;
- Закон о јавним предузећима⁷;
- Закон о привредним друштвима⁸;

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

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

⁸ "Сл. гласник РС", број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021



- Закон о облигационим односима⁹;
- Закон о енергетици¹⁰
- Закон о затезној камати¹¹;
- Закон о заштити потрошача¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁵;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶;
- Закон о буџетском систему¹⁷.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;

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

¹⁰ „Службени гласник РС” број 145/2014

¹¹ "Сл. гласник РС", број 119/2012

¹² "Сл. гласник РС", број 88/2021

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

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

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

¹⁶ "Сл. гласник РС", број 93/2012

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

¹⁸ "Службени гласник РС", број 89/2019



- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

Контролно окружење

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

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

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 522 од 7. фебруара 2018. године којим се утврђује систематизација по деловима предузећа, према утврђеној технолошкој подели процеса рада и функционалности организационих делова и чине је:

1. Управа – Послови управљања предузећем и њихови пратећи послови;
2. Производња и машинско одржавање – Производња топлотне енергије и одржавање термоенергетских постројења;
3. Електро одржавање – Електро одржавање опреме;
4. Топлификациони систем – Дистрибуција топлотне енергије и одржавање топлификационог система;
5. Техничка припрема – Припрема производње топлотне енергије и електро машинског одржавања и набавке и пратеће реализације уговора;
6. Сектор економских послова – финансије и рачуноводство;
7. Сектор за правне, кадровске и опште послове – Правни, кадровски и општи послови и јавне набавке.

Предузеће је донело Пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова број 544 од 24. јануара 2023. године који садржи тридесет пет измена у периоду од 2018. до 2023. године које су донете одлукама директора.

Чланом 42 став 1 Статута Предузећа и чланом 43 став 1 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима прописано је да Надзорни одбор доноси одлуке у складу са законом, наведеном одлуком и статутом Предузећа уз предходну сагласност оснивача.

Откривана неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа, у периоду од 2018. до 2022. године, донео тридесет пет појединачних одлука о измени Правилника о систематизацији послова за које није прибавило сагласност оснивача у складу са чланом 43 став 1 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима и члана 42 став 1 Статута.

Ризик: Уколико није прибављена сагласност оснивача постоји ризик да оснивач нема увид над пословањем Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да прибави сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова, са свим изменама и допунама у складу са чланом 43 став 1 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима и чланом 42 став 1 Статута.



Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели су следеће акте и то:

- Тарифни систем за обрачун топлотне енергије за тарифне купце 3183/3 од 25. јануара 2013. године;
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације, рекламу и пропаганду ЈКП „Топлана“ Бор број 2440 од 17. јула 2013. године;
- Правилник о начину коришћења службених возила и праћењу утрошка горива број 2441 од 17. јула 2013. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли број 2562 од 30. јула 2013. године;
- Стратегија управљања ризицима и контрола ризика број 2567 од 31. јула 2013. године;
- Правилник о раду колегијума број 2577 од 1. августа 2013. године;
- Правилник о организовању, поступању и извештавању интерне ревизије број 2663 од 9. августа 2013. године;
- Правилник о благајничком пословању број 2950 од 9. септембра 2013. године;
- Процедуре евидентирања и плаћања улазних фактура број 2952 од 9. септембра 2013. године;
- Правилник о службеним путовањима 3094 од 18. септембра 2013. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈКП „Топлана“, Бор број 3095 од 18. септембра 2013. године;
- Правилник о односу са јавношћу број 3096 од 18. септембра 2013. године;
- Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 3183/2 од 25. септембра 2013. године;
- Правилник о материјалном пословању ЈКП „Топлана“ Бор број 3546 од 17. октобра 2013. године;
- Правилник о чувању и заштити докумената у електронском облику број 3547 од 17. октобра 2013. године;
- Упутство о протоку књиговодствене документације број 3548 од 17. октобра 2013. године;
- Правилник о зарадама, накнадама зараде и другим примањима број 3579 од 18. октобра 2013. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Топлана“, Бор број 778 од 26. фебруара 2014. године;
- Одлука о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 12/5-2015 од 23. јуна 2015. године;
- Измене и допуне Правилника о начину коришћења службених возила и праћењу утрошка горива број 506 од 30. јануара 2017. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Топлана“, Бор број 522 од 7. фебруара 2018. године;
- Процедура руковања готовим новцем број 397 од 30. јануара 2019. године;
- Правилник о исплати трошкова превоза запослених број 12/2-2019 од 4. јула 2019. године;
- Правилник о употреби, евиденцији и чувању печата и штамбиља ЈКП „Топлана“, Бор број 1932 од 11. септембра 2019. године;
- Правилник о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 5772 од 9. јула 2020. године;
- Процедуре о начину плаћања надокнаде за испоруку топлотне енергије број 6666 од 19. септембра 2020. године;



- Колективни уговор код послодавца ЈКП „Топлана“, Бор број 3400 од 5. августа 2021. године;
- Измене и допуне колективног уговора код послодавца ЈКП „Топлана“, Бор број 4457 од 29. септембра 2021. године;
- Одлука о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2/4-2022 од 31. марта 2022. године;
- Одлука о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 16/2-2023 од 28. марта 2023. године;
- Решење о повлашћеним купцима број 06-55/2000-II-01 без датума и заводног броја.

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.

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризиком број 2567 од 31. јула 2013. године у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност: Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирањем Стратегије управљања ризиком од стране руководства, постоји ризик да запослени не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева установе.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да ажурира стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 775 од 26. фебруара 2017. године, Предузеће је уредило да:

- Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања;
- Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштenu вредност по одбитку преостале вредности средстава;
- Обрачун амортизације врши се применом пропорционалне методе.

Према изјави одговорних лица, Предузеће је 2013. године извршило процену вредности основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2012. године. Процењена фер вредност укњижена је као нова набавна вредност и формиране су ревалоризационе резерве. Након 2013. године до краја ревидираног периода Предузеће није вршило даљу ревалоризацију вредности основних средстава.

Према члану 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству прописано је да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду у складу са рачуноводственим начелима: рачуноводствене политике и основе за вредновања примењују се доследно из године у годину.

Откривена неправилност: На основу усвојеног правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је определило модел набавне вредности/цену коштања и коришћење модела фер вредности за почетно одмеравање након признавања средстава. Предузеће није рачуноводственим политикама уредило да се у оквиру исте групе основних средстава примењује исти модел при вредновању некретнина, постројења и опреме, претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења).

На овај начин Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима у складу са како је прописано чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона.

Ризик: Уколико Предузеће врши рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме, а није уредило политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима, јавља се ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да усвоји рачуноводствене политике у којима ће определити модел вредновања основних средстава након почетног признавања и применити исти модел у оквиру исте групе основних средстава при вредновању некретнина, постројења и опреме, да утврди претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава у складу са захтевима параграфа 29, 56 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона.



Информисање и комуникација

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

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

Предузеће користи пословни софтвер набављеног од добављача „Института за рударство и металургију“, Бор – Одељење за информационе системе и индустријску информатику по основу Анекса уговора број 1413 од 10. априла 2014. године. Предузеће користи РИС ИРМ пословни информациони систем са Oracle XE 11g базом који аутоматизује целокупни пословни процес - од планирања, преко извршења, до праћења и интеграције свих материјалних и финансијских токова Предузећа.

Пословни информациони систем РИС ИРМ обухвата следеће модуле:

- Шифарски систем
- Кадровска евиденција
- Набавка
- Продаја
- Финансијска оператива – платни промет
- Обрачун ПОПДВ и ПДВ
- Материјално књиговодство
- Књиговодство основних средстава
- Алат и ситан инвентар
- Финансијско књиговодство
- План и анализа
- Праћење производње путем радних налога
- Обрачун и наплата комуналних услуга
- Обрачун зарада радника

Праћење и процена система

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

У складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију. Субјект ревизије предао је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину дана 8. марта 2023. године заведене под бројем 1-00139/23.



Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

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

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

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

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

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

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

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

ВД директора се обратио Председнику општине Бор са молбом за организовањем заједничке јединице за интерну ревизију корисника јавних средстава у Општини Бор дописом број 628 дана 14. фебруара 2014. године, али до дана вршења ревизије одговор није стигао.

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

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана Закона о рачуноводству и одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису), ВД директора Предузећа донео је Решења о именовању централне комисије за попис и појединачна решења о именовању комисија за попис основних средстава, отпадног материјала - секундарних сировина, залиха угља, залиха резервних делова и материјала у магацинима, алата и ситног инвентара, готовине, хартија од вредности, обавеза и потраживања, хтз средства у магацину са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису имовине на дан 31. децембар 2022. године. Извештај централне комисије број 494 од 23. јануара 2023. године, усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком о усвајању извештаја о попису за 2022. годину број 15/1-2023 од 23. јануара 2022. године.

Прилог усвојеног извештаја чине потписани појединачни извештаји и пописне листе.

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 2951 од 1. септембра 2013. године, Предузеће је уредило да директор доноси одлуку о формирању комисије за попис које су дужне да саставе план рада. У члану 13 овог правилника прописано је да централна пописна комисија проверава да ли комисије за попис донеле план рада и да ли су пописне листе у складу са важећим Правилником о попису.

Према члану 2 Правилника о попису, имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

Према члану 5 Правилника о попису, у комисију за попис имовине и обавеза не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

У члану 9 истог правилника уређено је да попис имовине и обавеза обухвата:

- 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;
- 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши;
- 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе;
- 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- 5) уношење цена пописане имовине;
- 6) вредносно обрачунавање пописане имовине;
- 7) састављање извештаја о извршеном попису.

Према члану 13 Правилника о попису, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења,



примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Закон о рачуноводству у члану 12 став 8 и 9 прописује да помоћне књиге чине аналитичке евиденције и друге помоћне књиге (дневник благајне и друге помоћне књиге) које правна лица, односно предузетници могу да воде одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције. Помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима.

Према члану 20 став 2 Закона о рачуноводству прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. У члану 20 став 3 закон прописује усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом које се врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Откривена неправилност: Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

- Комисије за попис нису сачиниле план рада пре пописа што није у складу са чланом 12 усвојеног правилника о попису Предузећа;

- Именовани члан комисије за попис готовине, хартија од вредности, обавеза и потраживања је лице које рукује имовином и задужено је за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописне листе не обухватају књиговодствено природно стање имовине која се пописује, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја за 2022. годину извршило усклађивање промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом, и није извршило попис непокретности у износу од 283.833 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невршењем пописа имовине и обавеза у складу са позитивним законским прописима, постоји ризик да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа не одговара стварном стању које је утврђено пописом.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да чланове комисије за попис одређује у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- изврши усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом;

-у наредном периоду, пописом обухвати сву имовину и обавезе и

-попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.



3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина у износу од 13 хиљада динара односи се на улагања у лиценце за пословни софтвер за обављање делатности Предузећа.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме, исказана у износу од 711.285 хиљада динара, на дан 31. децембар 2022. године, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	283.833	292.005
Постројења и опрема	385.318	449.759
Некретнине, постројења и опрема у припреми	42.134	-
Укупно:	711.285	741.764

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године приказане су у табели која следи:

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године - у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	НПО у припреми (рачун 027)	Свега НПО (група рачуна 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 1. јануар 2022. године	354.040	961.888		1.315.928
Директна повећања		14.452		14.452
Остала повећања			42.204	42.204
Остала смањења		(4.587)	70	(4.657)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	354.040	971.753	42.134	1.367.927
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 1. јануар 2022. године	62.035	512.129	-	574.164
Амортизација за 2022. годину	8.172	76.002	-	84.174
Остала смањења		(1.696)	-	(1.696)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	70.207	586.435	-	656.642
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 31. децембар 2022. године	283.833	385.318	42.134	711.285
Стање на дан 31. децембар 2021. године	292.005	449.759		741.764



Предузеће је достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Бора у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Предузеће је у 2022. години, доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи, у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини и члана 17 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани по садашњој вредности од 283.833 хиљаде динара, имају следећу структуру:

Табела број 3 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Електропривредни и водопривредни објекти	241.654	46.109	195.545
Објекти из области индустрије	30.242	6.647	23.595
Монтажне зграде	68.850	14.780	54.070
Објекти дати у закуп	13.294	2.671	10.623
Укупно:	354.040	70.207	283.833

Предузеће је, након одржавања састанка расправе о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор за 2022. годину дана 9. августа 2023. године, доставило листе непокретности за објекте које је евидентирало у својим пословним књигама.

Подаци из достављених листа непокретности приказани су у табели која следи:

Табела број 4 – Подаци из листа непокретности

Број листа непокретности	Подаци о зградама и другим грађевинским објектима – В1 лист	Подаци о делу парцеле	Имаоци права на парцели – Б лист	
			Назив	Облик својине
960	Објекти комуналних делатности – мазутна станица	Земљиште под зградом и другим објектом	„Serbia Zijin Copper“ д. о. о, Бор	Приватна својина
960	Објекти комуналних делатности – противпожарна станица	Земљиште под зградом и другим објектом	„Serbia Zijin Copper“ д. о. о, Бор	Приватна својина
960	Објекти комуналних делатности – резервоар мазута	Земљиште под зградом и другим објектом	„Serbia Zijin Copper“ д. о. о, Бор	Приватна својина
960	Зграда техничких услуга – браварска радионица	Земљиште под зградом и другим објектом	„Serbia Zijin Copper“ д. о. о, Бор	Приватна својина
960	Помоћна зграда – магацин заштитних средстава	Земљиште под зградом и другим објектом	„Serbia Zijin Copper“ д. о. о, Бор	Приватна својина
960	Остале зграде – купатило са гардеробом	Земљиште под зградом и другим објектом	„Serbia Zijin Copper“ д. о. о, Бор	Приватна својина
960	Остале зграде – помоћна зграда и зграда техничких услуга	Земљиште под зградом и другим објектом	„Serbia Zijin Copper“ д. о. о, Бор	Приватна својина



Број листа непокретности	Подаци о зградама и другим грађевинским објектима – В1 лист	Подаци о делу парцеле	Имаоци права на парцели – Б лист	
			Назив	Облик својине
1597	Остале зграде – помоћна зграда	Земљиште под зградом и другим објектом	Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор (држалац)	Државна својина
8845	Остале зграде - котларница	Земљиште под зградом и другим објектом	Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, (држалац)	Државна својина
8113	Самачки хотел	Земљиште под зградом и другим објектом	ГП „Тимоградња“, Зајечар (држалац)	Друштвена својина

Предузеће је, у складу са подацима из листа непокретности, у својим пословним књигама исказало само вредност грађевинских објеката у укупном износу од 283.833 хиљаде динара.

Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани по садашњој вредности од 385.318 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, имају следећу структуру:

Табела број 5 - Структура постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за производњу и пренос топлотне енергије	888.147	515.601	372.546
Опрема за вршење делатности из области индустрије	16.964	12.191	4.772
Опрема саобраћаја и веза	14.455	12.115	2.339
Канцеларијска опрема (намештај, рачунари, телефони)	444	334	110
Опрема у грађевинарству (багери, скеле, кранови)	40.380	34.920	5.460
Специјални универзални алат	11.378	11.290	117
Укупно:	971.771	586.453	385.318

Повећање рачуна постројења и опреме у износу од 14.452 хиљаде динара током 2022. године обухвата улагање на измењивачима топлоте у износу од 6.205 хиљада динара, репарацију мокрог одшљаквача у износу од 2.140 хиљада динара, улагање у носећу греду за вреловодни катао у износу од 1.371 хиљаде динара и остало.

Смањење вредности опреме од 4.587 хиљада динара у 2022. години односи се на расхоровање опреме – цевног регистра измењивача од 27 mw (Напомена број:3.2.1).



Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Укупно обрачуната амортизација нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме за 2022. годину износи 84.251 хиљада динара.

Табела број 6 - Преглед књиге основних средстава

О П И С	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)	Износ обрачунате амортизације (у хиљадама динара)
Нематеријална имовина - Лиценце за пословни софтвер	3 - 5	20,00 - 33,33	59
Грађевински објекти	10 - 50	2,00 – 10,30	8.172
Постројења и опрема	2 – 30	1,37 – 194,33	76.020
Укупно:			84.251

Увидом у књигу основних средстава утврђено је да је Предузеће вредновало и вршило обрачун амортизације пропорционалним методом током корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.

Предузеће је вршило обрачун амортизације за поједина средства постројења и опреме, применом стопе амортизације у висини од 114%, 153% и 194% вредности средства (одшљакивач вреловодног котла, лептирасте клапне и друго). Примењене стопе амортизације нису усклађене са процењеним корисним веком трајања средстава, чиме је Предузеће у финансијским извештајима више исказало трошкове амортизације, а мање добит текуће године у најмањем износу од 3.940 хиљада динара.

Предузеће поседује опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби, укупне набавне вредности од 179.183 хиљада динара

Откривена неправилност: Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду:

-вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће исказује одређени број ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 179.183 хиљаде динара, што представља 13% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

-вршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због погрешне примене различитих стопа амортизације за исту групу средстава, чиме је у финансијским извештајима више исказало трошкове амортизације, а мање добит текуће године у најмањем износу од 3.940 хиљада динара.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.



Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16– Некретнине, постројења и опрема, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, 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 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани по садашњој вредности од 42.134 хиљада односе се на ремонт аутоматике горјоника на котлу капацитета 58 тW котлао број 3 и мазутне линије од резервоара до горјоника, на основу Уговора о извођењу радова број 5179 од 22. новембра 2022. године закљученим са добављачем Мик Пројект, д. о. о, Београд.

Имовинско - правни односи са оснивачем

Скупштина општине Бор је 23. септембра 2013. године донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом којом је у члану 8 дефинисано да топлотну опрему енергетског субјекта коју користи за обављање основне делатности чине:

- производни извори у саставу енергетског субјекта који врши снабдевање купаца,
- мерни уређаји за преузету топлотну енергију из производних извора који су у саставу енергетског субјекта,
- примарна вреловодна/топловодна мрежа,
- секундарна топловодна мрежа,
- топлотне подстанице које су укњижене као основно средство енергетског субјекта са прикључним вреловодом.

У члану 17 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима¹⁹, прописано је да имовину јавног предузећа чине право својине над покретним и непокретним стварима, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Бора.

Чланом 11 став 1, 2 и 3. Закона о јавној својини²⁰, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 72 став 7. Закона о јавној својини прописано је да комуналне мреже не могу бити власништво јавног предузећа.

Законом о комуналним делатностима²¹, чланом 4 став 2 дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у укупном износу од 283.833 хиљада динара, од чега се 81.630 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на вреловодне

¹⁹ „Службени лист општине Бор“, број 15/2016 и 17/2016

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 88 од 24. новембра 2011, 104 од 23. децембра 2016, 95 од 8. децембра 2018



мреже и објекте повезане са том мрежом, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Како Оснивач – Град Бор и Предузеће нису спровели разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 43 хиљаде динара представљају учешће у капиталу осталих правних лица у земљи.

3.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 898.856 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	903.281	203.355
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(4.425)	(4.306)
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	898.856	199.048
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.668	1.812
Исправка вредности плаћених аванси за залихе и услуге	(200)	(199)
Укупно плаћени аванси за залихе и услуге	2.468	1.613
Укупно	901.324	200.661

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 898.856 хиљада динара, који се у највећем делу односи на залихе угља (мрки угљ, камени угљ и слично) у износу од 844.229 хиљада динара и залихе резервних делова (прстен клизни ротор, лежај, спојница, зупчаник и слично) у износу од 54.627 хиљада динара.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.668 хиљада динара који се у највећем износу односи се на плаћене авансе за набавку нафтних деривата (компанијске деби картице) од Кнез петрол д. о. о, Београд у износу од 2.138 хиљада динара.

Предузеће је у току 2022. године, вршило обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 898.856 хиљада динара, од чега се 46.988 хиљада динара, односно 5% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. године и за које није вршена процена нето оствариве вредности, што није у складу са МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, по основу фактурисане реализације, на основу закључених уговора о испоруци топлотне енергије, у складу са условима и на начин утврђен Законом о енергетици²². Предузеће има Процедuru о начину плаћања надокнаде за испоруку топлотне енергије, која је усвојена Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 29/2-2020 од 19. августа 2020. године.

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 573.111 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 8 - Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	673.860	682.648
Исправка вредности потраживања од купаца	(100.749)	(88.608)
Укупно:	573.111	594.040

Структура потраживања од купаца у земљи дата је у табели:

Табела број 9 - Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Физичка лица - станови и куће - ЈКП за стамбене услуге „Бор“	526.693
Локали - ЈКП за стамбене услуге „Бор“	591
Потраживања за камате и судске трошкове - ЈКП за стамбене услуге „Бор“	8.470
I Свега потраживања - ЈКП за стамбене услуге „Бор“	535.754
Купци у земљи физичка лица	66.697
Купци у земљи правна лица	30.838
Купци у земљи буџетске установе	6.856
Купци у земљи остале услуге	368
Купци правна лица - потраживања у стечају и ликвидацији	33.347
II Свега потраживања која се воде у аналитичкој евиденцији Предузећа	138.106
III Укупно (I + II):	673.860

²² „Службени гласник РС” број 145/2014



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

Табела број 10 - Преглед најзначајних купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор	535.754
Самачки смештај д. о. о, Бор	57.962
Дом здравља Бор	9.300
Општа болница Бор	8.655
„Serbia zijin corper“ д. о. о, Бор	4.548
Установа спортски центар „Младост“ рекреативни простор, Бор	4.216
„Фод електро-ремонт“ д. о. о, Бор	3.923
ЈП „Штампа, радио и филм“, Бор	2.942
Спортски центар „Бобана Момчиловић“, Бор	1.740
Остали	44.820
Укупно:	673.860

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, на дан 31. децембар 2022. године, вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем захтева за независну потврду салда са стањем на дан 31. децембар 2022. године. У поступку ревизије послат је 41 захтев за конфирмацијом стања, у укупном износу од 590.117 хиљада динара, што чини 87% укупних потраживања од купаца у земљи. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 6.825 хиљада динара, неусаглашена су потраживања у износу од 23.524 хиљаде динара, док за преостали део потраживања од купаца у земљи - правна лица, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

Потраживања од Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“

Потраживања од физичких лица – станови и куће у износу од 526.693 хиљада динара и потраживања за локале уз износу од 591 хиљада динара, на име услуга грејања и испоруке топле воде, евидентирају се преко Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор (у даљем тексту: ЈКП „Бор“) у складу са Уговором о регулисању међусобних права и обавеза број 4622 од 29. октобра 2009. године, који је закључен на неодређено време.

Наведеним уговором, ЈКП „Бор“ поверено је вршење административних и финансијских послова на обрачуну и наплати услуга грејања и топле воде од етажних власника и купаца станова у стамбеним зградама за све станове на територији општине Бор. ЈКП „Бор“ једном месечно фактурише услуге корисницима и доставља збирну фактуру месечног задужења Предузећу на име извршених услуга.

Чланом 2 Уговора дефинисано је да се пренос наплаћених средства од стране ЈКП „Бор“ према Предузећу врши најмање два пута месечно. ЈКП „Бор“ се обавезало да тромесечно сачињава Извештај о укупном задужењу, наплаћеном износу и пренетим средствима и да, у јануару текуће године, утврди коначно стање ненаплаћених потраживања на дан 31. децембар претходне године.

Према образложењу одговорних лица, Предузеће нема приступ бази података корисника који се воде код ЈКП „Бор“ и нема закључене уговоре о испоруци топлотне енергије са тим корисницима. Предузеће нема списак локала који су својина Града Бор.

ЈКП „Бор“ једном месечно доставља Предузећу извештај о фактурисаној реализацији, који садржи само укупан износ потраживања за грејање и топлу воду (станови, куће и локали),



али не постоји прилог о појединачним подацима (име и адреса корисника, квадратура, износ субвенције за локале, главни дуг, износ обрачунате камате, утужени корисници и слично).

Предузеће нема увид у средства од наплате потраживања јер извештаји о преносу средстава нису праћени спецификацијама са структуром наплате по групама корисника, којима би било доказано да је наплаћени износ и пренет износ. Осим тога, Предузеће нема податак о утуженим корисницима, старосној структури потраживања, закљученим репрограмима.

Потраживања за камате и судске трошкове - ЈКП за стамбене услуге „Бор“ исказана су износу од 8.470 хиљада динара и односе се на потраживања од ЈКП „Бор“ за наплаћену законску затезну камату и накнаде трошкова за утужене комуналне услуге. Предузеће месечно добија од ЈКП „Бор“ извештаје о задужењу комуналних организација по основу пристиглих закључака о висини предујма и накнаде трошкова за утужене комуналне услуге и о наплаћеној затезној камати корисницима услуга грејања. Предузеће не добија податак о износу обрачунате затезне камате за потраживања која се воде код ЈКП „Бор“ и у својим пословним књигама нема исказана потраживања за камату по том основу, због чега није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП „Бор“ на дан 31. децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и нема контролу над ценама по којима ЈКП за стамбене услуге „Бор“ фактурише услуге грејања, фактурисаним површинама станова, кућа и локала, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима, што није у складу са чланом 2, 3 и 5 Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 4622 од 29. октобра 2009. године, а у вези члана 8 Закона о рачуноводству. Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не поседује податке о фактурисаним услугама (фактурисаним површинама станова, кућа и локала), извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима, јавља се ризик од губитка финансијске имовине Предузећа.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да, у складу са закљученим уговором, успостави приоритетне контроле и да организује извештавање о фактурисаним и наплаћеним потраживања која се евидентирају преко ЈКП за стамбене услуге „Бор“, тако да поседује тачне податке о фактурисаним услугама (име и адреса корисника, површине станова, кућа и локала), извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репрограмима.

Исправка вредности потраживања

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, током ревидираног периода, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11 - Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Почетно стање на дан 1. јануар 2022. године	88.608
Наплаћено у току године	(13.608)
Повећање у току године	25.749
Укупно на дан 31. децембар 2022. године:	100.749



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

Табела број 12 - Старосна структура потраживања

– у хиљадама динарима –

Назив	Износ
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао до 90 дана	259.952
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 90 до 365 дана	347.274
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао преко 365 дана	66.364
Укупно на дан 31. децембар 2022. године	673.860

Одлуком о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Предузећа број 2/4-2022 од 31. марта 2022. године, чланом 3, дефинисано је да ће се исправка вредности потраживања од купаца вршити у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Предузеће је 28. марта 2023. године донело нову Одлуку о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Предузећа број 16/2-2023. Чланом 2 наведене одлуке, дефинисано је да ће се индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода вршити код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову прошло најмање годину дана.

Чланом 25 став 3 Закона о рачуноводству, прописано је да су правна лица дужна да примењују МСФИ у континуитету.

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 25.749 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана.

Поступајући на овај начин, Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину, иако је било дужно у складу са чланом 25 став 3 Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира пословне промене у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и позитивним законским прописима, постоји ризик да финансијски извештаји Предузећа неће бити приказани истинито и објективно.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да доследно примењује усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са параграфом 13 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Споразуми о отплати дуга на рате

Према подацима добијеним од правне службе, Предузеће је у 2022. години слало опомене пред утужење дужницима, односно послато је укупно 12 опомена пред утужење.

Предузеће је у току 2022. године извршило утужења корисника – физичких и правних лица. Преко јавних извршитеља утужена су три правна лица, чија је вредност дуга у пословним књигама у износу од 5.871 хиљаду динара. Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има активан један парнични поступак са физичким лицем, укупне вредности 1.506 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је 6. новембра 2020. године донео Одлуку о условима и критеријумима за закључивање споразума о репрограму дуговања корисника комуналних



услуга број 32/1-2020. Наведеном Одлуком омогућено је дужницима Предузећа да закључе споразум о репрограму дуга по основу пружених комуналних услуга за: услуге испоруке топлотне енергије и топле санитарне воде. У зависности од висине дуга, споразум се закључује тако што је висина утврђене месечне рате укупног дуга фиксна и не може бити нижа од хиљаду динара, а максимални број рата утврђује се на основу висине дуговања и то:

- 60 једнаких месечних рата за висину дуга до 100 хиљада динара (за дуг мањи од 60 хиљада динара број рата одређује се у зависности од висине дуга);
- 96 једнаких месечних рата за висину дуга више од 100 хиљада динара до 250 хиљада динара;
- 108 једнаких месечних рата за висину дуга више од 250 хиљада динара до 500 хиљада динара;
- 120 једнаких месечних рата за висину дуга већу од 500 хиљада динара.

Скупштина Града Бора је на седници одржаној 25. децембра 2020. године донела Решење о давању сагласности на Одлуку о условима и критеријумима за закључивање споразума о репрограму дуговања корисника комуналних услуга Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор број 023-119/2020.

Према подацима добијеним од правне службе Предузећа у 2022. години закључен је један споразум о отплати дуга на рате у износу од 69 хиљада динара на 24 месечне рате.

Рекламације

Чланом 55 Закона о заштити потрошача, прописано је да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака. Предузеће је 20. јануара 2022. године донело Правилник о раду комисије за решавање рекламација потрошача број 301, којим је уредило услове, начин и поступак подношења и решавања рекламација корисника услуга.

Продавац је дужан да на продајном месту видно истакне обавештење о начину и месту пријема рекламација, као и да обезбеди присуство лица овлашћеног за пријем рекламација у току радног времена. Продавац је дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама води се у облику укоричене књиге или у електронском облику и садржи нарочито име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

Предузеће је у 2022. години водило евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама вођена је кроз Књигу о евиденцији примљених рекламација и Књигу интервенција по пријавама. У току 2022. године евидентирано је 30 примљених рекламација и 3.608 интервенција по пријавама.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 553.738 хиљада динара (у 2021. години 307.815 хиљада динара) представљена су следећом табелом:

Табела број 13 - Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за камату и дивиденде	221.646	195.819



Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	205	201
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.119	1.320
Остала краткорочна потраживања	18	58
Порез на додату вредност	328.750	110.417
Укупно	553.738	307.815

Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденде на дан 31. децембар 2022. године исказана у износу од 221.646 хиљада динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 195.819 хиљада динара) односе се на потраживања од ЈКП „Бор“, Бор у износу од 169.841 хиљаду динара и обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање физичких лица у износу од 15.848 хиљада, законску затезну камату за неблаговремено плаћање правних лица у износу од 35.324 хиљаде динара и буџетских установа у износу од 632 хиљаде динара.

Предузеће је у 2022. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима, као и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати.

Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 328.751 хиљаду динара представљен је следећом табелом:

Табела број 14 - Порез на додату вредност

- у хиљадама динара-

Назив:	2022. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	297.276
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	170
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	31.305
Укупно:	328.751

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи у износу од 297.276 хиљада динара и порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи у износу од 170 хиљада динара, представља порез на додату вредност из рачуна добављача који се односе на децембар 2022. године, са правом на одбитак у јануару 2023. године.

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 31.305 хиљада динара односе се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност, по месечним пореским пријавама у 2022. години.

3.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

На рачуну краткорочни финансијски пласмани исказан је износ од 4.895 хиљада динара (у 2021. години износ од 371 хиљаде динара) који се односи на позајмице радницима које Предузеће одобрава запосленима са роком враћања на осам месечних рата. Позајмице се одобравају на основу одлука директора.



3.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 50.451 хиљаду динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 17.156 хиљада динара) и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 15 – Структура готовине и готовинских еквивалената

– у хиљадама динара –

Назив:	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	50.442	17.150
Благајна	9	6
Укупно:	50.451	17.156

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

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовински еквиваленти и готовина.

Текући (пословни) рачуни

Текући (пословни) рачуни на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 50.442 хиљаде динара и њихова структура дата је у табели број 15:

Табела број 16 – Преглед текућих рачуна по банкама

– у хиљадама динара –

Назив:	2022. година
Управа за трезор	40.021
Банка „Интеса“ АД, Београд	9.426
„АИК Банка“ АД, Београд	524
„Поштанска штедионица“ АД, Београд	245
„Комерцијална банка“ АД, Београд	216
„ОТП Банка“ АД, Београд	9
Укупно:	50.442

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Благајничко пословање

Предузеће је у 2022. години водило благајничко пословање преко динарске и девизне благајне. Извршена је ревизија благајничког пословања и утврђено је да је благајничко пословање у току 2022. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје признанице са потписима примаоца.

Стање новчаних средстава у благајни у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2022. године одговара стварном стању по попису.

Благајничко пословање уређено је Правилником о благајничком пословању број 2950, који је донео ВД директора Предузећа 9. септембра 2013. године. Наведеним актом уређени су благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином.



3.2.1.9. Ванбилансна актива

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 161.855 хиљада динара чини:

Табела број 17 - Структура ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Ванбилансна актива		
Туђа основна средства - вреловодни мазутни котло	161.855	161.855
Примљени авали, гаранције и друго		245
Укупно:	161.855	162.100
Ванбилансна пасива		
Обавезе за туђа основна средства вреловодни мазутни котло	161.855	161.855
Примљени авали, гаранције и друго		245
Укупно:	161.855	162.100

На рачуну туђа основна средства евидентиран износ од 161.855 хиљада динара односи се на опрему узету на коришћење од РТБ Бор Групе – ТИР д. о. о, Бор (вреловодни мазутни котло са пратећом опремом).

3.2.1.10. Капитал

Капитал Предузећа није исказан у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, јер је Предузеће исказало губитак изнад висине капитала у износу од 988.232 хиљаде динара. Структура капитала приказана је у следећој табели:

Табела број 18 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	513.351	513.351
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добитици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	293.606	317.389
Нераспоређени добитак текуће године	266.802	-
Губитак	(2.061.991)	(1.974.920)
Губитак изнад висине капитала	988.232	1.144.180

Основни капитал

У финансијским извештајима Предузећа исказан је основни капитал у износу од 513.351 хиљаде динара који се односи на новчани капитал. Основни капитал усаглашен је са износом основног капитала који је уписан у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре.



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

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказане су у износу од 293.606 хиљада динара.

Табела број 19 – Структура ревалоризационих резерви -у хиљадама динара-

Ревалоризационе резерве	2022. година
Грађевински објекти	147.150
Топлотни извори	145.880
Топловоди	408
Погонски инвентар	3
Возила	165
Укупно:	293.606

Предузеће је вршило процену нематеријалне имовине и некретнина постројења и опреме на дан 31. децембар 2012. године, када су формиране ревалоризационе резерве.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме Предузеће је исказало као разлику између амортизације засноване на исказаном ревалоризационом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности (пре процене) средства (Напомена број 3.2.2.6).

Предузеће је исказало нераспоређени добитак текуће године у износу од 266.802 хиљаде динара, који је највећим делом остварен по основу уплаћених субвениција за набавку енергената од стране оснивача.

3.2.1.11. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године исказало дугорочна резервисања у износу од 19.508 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 20 - Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2022. године -у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Резервисања за отпремнине	10.826	11.894
Резервисања за јубиларне награде	829	
Резервисања за судске спорове	7.853	7.853
Укупно	19.508	19.747

Табела број 21- Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2022. години -у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине за одлазак запослених у пензију	Резервисања за јубиларне награде	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2022. године	11.894		7.853	19.747
Повећање резервисања на терет расхода периода	1.458	829		2.287



Смањење резервисања у корист прихода периода	(2.526)			(2.526)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	10.826	829	7.853	19.508

Откривена неправилност: Предузеће није извршило процену резервисања за судске спорове за 2022. годину у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина чиме је мање исказало приходе од укидања резервисања у износу од 6.443 хиљаде динара, а више обавезе по основу резервисања за судске спорове у истом износу.
Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и евидентериње резервисања у складу са рачуноводственом регулативом, настаје ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши процену резервисања у складу са захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

3.2.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су износу од 156 хиљада динара (у 2021. години у износу од 531 хиљаду динара) у целости се односе на репрограмиране обавезе по основу пореза на имовину, општинске еколошке таксе и локалне комуналне таксе у складу са Решењем Одељења пореске администрације Градске управе Бор број 435-7/134/2019 од 13. јуна 2019. године.

3.2.1.13. Дугорочна пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 367.247 хиљада динара и њихова структура приказана следећом табелом:

Табела број 22 – Структура пасивних временских разграничења

– у хиљадама динара –

Назив	2022. година	2021. година
Унапред наплаћени приходи (Напомена број 3.2.1.6)	221.649	195.821
Одложени приходи и примљене донације	138.230	144.502
Одложене пореске обавезе	7.368	7.368
Укупно	367.247	347.692

3.2.1.14. Одложене пореске обавезе

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године исказало вредност одложених пореских обавеза у износу од 7.368 хиљада динара (у 2021. години исказана су у истом износу од 7.368 хиљада динара).

У складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак, одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике (Напомена број 3.1.1).



Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године исказало вредност одложених пореских обавеза у износу од 7.368 хиљада динара (у 2021. години исказана су у истом износу од 7.368 хиљада динара).

На овај начин Предузеће није у текућој години утврдило одложене пореске обавезе односно одложена пореска средства, што није у складу са захтевима параграфа 5 МРС 12 - Порези на добитак.

Ризик: Неутврђивањем одложених пореских средстава односно обавеза у складу са захтевима МРС 12 - Порези на добитак постоји ризик од нереалног приказивања нето добити у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима МРС 12 – Порези.

3.2.1.15. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 138.230 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 23 – Структура одложених прихода и примљених донација – у хиљадама динара –

Назив:	Износ
Примљене донације за инвестиције у нематеријална улагања и основна средства	86.085
Обавезе за условљене донације – субвенције (набавка угља, струје и радова у циљу стављања у функцију мазутног котла)	52.145
Укупно:	138.230

Промене на рачуну одложени приходи и примљене донације у 2022. години приказане су у табели која следи:

Табела број 24 – Промене на рачуну – одложени приходи и примљене донације у 2022. години

Назив:	Износ
Стање на дан 1. јануар 2022. године	144.501
Повећање у 2022. години	1.314.889
Смањење у корист прихода (Напомена број 3.2.2.3)	(1.321.160)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	138.230

У току 2022. године, Предузеће је повећало вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 1.314.888 хиљада динара, по основу Решења о одобрењу субвенције број 401-1-1269/2022-III/01 од 4. јула 2022. године, које је донео начелник Градске управе Бор. Предузећу су одобрена средства за следеће намене: за угљ у износу од 820.000 хиљада динара, за струју у износу од 455.000 хиљада динара и за радове у циљу стављања у функцију мазутног котла у износу од 39.889 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм коришћења субвенција Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор за 2022. године, на који је оснивач дао сагласност Решењем број 023-126/2022-I од 23. децембра 2022. године.



3.2.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су износу од 637.518 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 25 – Структура краткорочних финансијских обавеза

– у хиљадама динара –

Назив:	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	637.143	300.000
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена број 3.2.1.12)	375	375
Укупно:	637.518	300.375

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 637.143 хиљаде динара односе се на обавезе по кредитима у складу са закљученим Уговором број 1126 од 17. марта 2022. године и Уговором број 3288/2022 од 10. августа 2022. године.

Уговор о кредиту број 1126 закључен је 17. марта 2022. године. Предмет Уговора је краткорочни кредит у износу од 300.000 хиљада динара, са роком враћања до 30. јуна 2023. године. Корисник кредита је ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, а јемац је ЈКП „Топлана“, Бор. На основу одлуке Надзорног одбора и сагласности оснивача, Предузеће је закључило Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у вези кредита по Уговору број 1126 са ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 1161 од 17. марта 2022. године. Наведеним Уговором дефинисано је да ће ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор средства по кредиту повући у целости, а онда ће на основу уговора о асигнацији, средства пренети директно добављачу енергената. Обавезе по основу кредита према банци, измириваће ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор. Рате кредита измирују се из обједињене наплате коју ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор врши у име Предузећа, у складу са чланом 3 истог Уговора.

Уговор о кредиту број 3288 закључен је 10. августа 2022. године. Предмет Уговора је дугорочни кредит у износу од 380.000 динара, за плаћање угља за грејну сезону 2022/2023 са роком враћања до 29. фебруара 2024. године. Прва рата кредита у износу од 47.500 хиљада динара доспева 31. јула 2023. године. Поступајући на овај начин, Предузеће је више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 332.500 хиљада динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу. Обавезе по кредитима се уредно измирују и усаглашене су са пословним банкама.

Откривена неправилност: Предузеће је више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 332.500 хиљада динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да финансијски извештаји Предузећа неће бити приказани истинито и тачно.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да обавезе по кредитима евидентира у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



3.2.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 2.345 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26 - Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Технички факултет, Бор	2.175
Центроисток доо, Бор	105
Остали	65
Укупно:	2.345

3.2.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 2.736.680 хиљада динара оредстављене су следећом табелом:

Табела број 27 - Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	2.736.625	2.323.078
Остале обавезе из пословања	55	56
Укупно	2.736.680	2.323.134

Табела број 28 - Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Узор – експорт доо, Младеновац (Напомена: 3.2.2.4)	821.656
ЈП Електропривреда Србије – Огранак РБ Колубара, Лазаревац	484.646
ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	383.813
Мик Пројект д. о. о, Београд	39.888
ЈКП Водовод Бор	18.477
Serbian Zijin Copper д. о. о, Бор	5.856
АТБ Фод д. о. о, Бор	3.773
Репро опрема д. о. о, Београд	3.733
ПД Балкан д. о. о, Ниш	1.888
Такси превоз, Властимир Ћосић пр, Брестовац	1.671
Кнез Petrol д. о. о, Београд	1.358
Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор	1.211
Остале обавезе	968.655
Укупно	2.736.625

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

3.2.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу 19.638 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 29 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара –

Назив:	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.886	11.314
Друге обавезе	3.241	1.544
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	511	158
Укупно:	19.638	13.016

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 15.886 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 30 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада - у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	9.245
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.287
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.991
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.363
Укупно:	15.886

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

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2022. године као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за децембар 2022. године. Обавезе су измирене у јануару 2023. године.

Друге обавезе исказане у износу од 3.241 хиљада динара односе на обавезе по основу обустава на зараде запослених за месец децембар 2022. године у износу од 1.768 хиљада динара и обавезе према запосленима по основу накнаде трошкова превоза за месец децембар 2022. године у износу од 369 хиљада динара и остале обавезе у износу од 1.104 хиљаде динара.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 511 хиљада динара највећим делом у износу од 411 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе за доприносе по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години остварило нето добитак у износу од 266.802 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 2.174.555 хиљада динара и укупних расхода у износу од 1.907.630 хиљада динара, а који је умањен за негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода у износу од 123 хиљаде динара.

У сегментима пословних прихода, прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказан је добитак, док је у сегментима финансијских, осталих прихода и расхода и расхода усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказан губитак, што је приказано у следећој табели:



Табела број 31 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	2.138.928	1.719.725	419.203
Финансијски	5.752	123.802	(118.050)
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	13.607	25.749	(12.142)
Остали	16.268	38.354	(22.086)
Добитак из редовног пословања	2.174.555	1.907.630	266.925
Негативан нето ефекатна резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода		123	(123)
Добитак пре опорезивања	2.174.555	1.907.753	266.802
Нето добитак	2.174.555	1.907.753	266.802

Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 2.138.928 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 32 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	817.739	824.689
Други пословни приходи	1.321.189	381.382
Укупно:	2.138.928	1.206.071

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 817.739 хиљада динара и односе се на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, по основу обављања претежне делатности Предузећа. Приходи од продаје производа и услуга за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима представљају 38% у односу на укупне пословне приходе.

Укупан број корисника услуга грејања, чија евиденција се води у Предузећу, на дан 31. децембар 2022. године је 185 (физичка лица два, топла вода шест и правна лица 177 корисника). Укупан број корисника услуга грејања, чија евиденција се води преко ЈКП за стамбене услуге „Бор“ је 11.104 (физичка лица 9.894, топла вода 1.194 и правна лица 16). Од 12.500 домаћинстава и пословних објеката у Бору на систем даљинског грејања прикључено је око 81% од чега око 10% има и топлу санитарну воду.

Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима се врши једном месечно, по потрошњи и по јединици грејне површине. Обрачун утрошка топлотне енергије по потрошњи вршен је на основу читаног стања на индивидуалним, сопственим мерилима или преко



заједничких мерила топлоте, где купци утрошену топлотну енергију плаћају према уделу прикључене снаге простора појединачног купца у укупној прикљученој снази објекта.

Извршни одбор Скупштине општине Бор донео је Решење број 06-55/2000-II-01 од 10. новембра 2000. године којим је одобрено умањење у висини од 50% од утврђеног месечног износа накнада за све комуналне услуге, које грађани измирују путем јединствене признанице закупцима, односно власницима станова на подручју општине Бор који су оболели од мултипле склерозе или су бубрежни болесници на дијализи. Обрачун одобреног умањења за наведене накнаде врши ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор. Наведеним Решењем није дефинисано ко обезбеђује средства за накнаду трошкова за износ субвенционисаних цена. Предузеће у 2022. години има пет корисника са статусом енергетски угроженог купаца, у складу са Уредбом о енергетски угроженом купцу. Средства за заштиту енергетски угрожених купаца обезбеђују се у буџету Републике Србије и преносе се сукцесивно од стране министарства надлежног за послове енергетике.

Цене које су у примењиване у 2022. године за правна лица су усвојене од стране оснивача 28. јуна 2016. године са почетком примене од 1. јула 2016. године, у складу са Решењем Града Бора број 023-22/2016-I од 28. јуна 2016. године. Цене за физичка лица усвојене су од стране оснивача 28. јуна 2019. године, са почетком примене од 1. октобра 2019. године, у складу са Решењем број 023-38/2019-I од 28. јуна 2019. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће, приликом обављања делатности од општег интереса у 2022. години, примењивало ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност и које је усвојио Надзорни одбор, у складу са прописима.

Лиценце за дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом

Законом о енергетици, у члану 17 прописано је 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.

Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији²³, а чланом 4 став 3 наведеног Правилника прописано је да се захтев за издавање лиценци и за обављање енергетских делатности, производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, подноси јединици локалне самоуправе.

Предузеће је, након одржавања састанка расправе о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор за 2022. годину дана 9. августа 2023. године, доставило Допис Градске управе Града Бора - Одељења за финансије и јавне набавке број 400 – 1 – 1178/2023 – III/01 од 11. августа 2023. године и извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Бора за 2023. годину број 400 – 174/2023 – I којом су планирана средства за изградњу нове топлане за 2023. годину у износу од 30.000 хиљада динара.

Истим дописом достављено је обавештење да је на седници Градског већа донето Решење број: 400 – 198 /2023 – IV од 6. јула 2023 године о вишегодишњем финансирању изградње нове топлане, за шта је предвиђен износ од 1.300.000 хиљада динара од чега за:

- 2023. годину износ од 30.000 хиљада динара;
- 2024. годину износ од 500.000 хиљада динара и
- 2025. годину износ од 770.000 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о

²³ „Службени гласник РС“ број 87/2015 и 44/2018 – други пропис и 83/2021



енергетици и чланом 6 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Бор.

Ризик: Уколико Предузеће не обавља енергетску делатност у складу са законским прописима, постоји ризик да Оснивач неће имати контролу над развојем енергетике на територији Града Бора.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце за обављање делатности у складу са одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 6 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Бор.

Очитавање мерила утрошка топлотне енергије

Испоручена количина топлотне енергије се мери непосредно, посредно или одређује, ако је мерни уређај покварен, са обрачуном за упоредни обрачунски период. Под упоредним периодом се подразумева количина испоручене топлотне енергије измерена на мерном уређају у време кад је био исправан при истој спољној температури.

Количина топлотне енергије, мерена мерним уређајем, утврђује се непосредно на основу очитавања мерног уређаја постављеног на мерном месту у топлотној подстаници, без обзира на то да ли су постављени уређаји који се користе за интерну расподелу трошкова потрошене топлотне енергије.

Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о енергетици, Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом донетом од стране Скупштине општине Бор (у даљем тексту: Одлука) број 023-53/2013-I од 23. септембра 2013. године²⁴, Тарифним системом за обрачун топлотне енергије за тарифне купце број 023-53/2013-I од 23. септембра 2013. године и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²⁵.

На основу Закона о енергетици, Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, Закона о локалној самоуправи²⁶, Закона о комуналним делатностима²⁷, Статута општине Бор²⁸ и Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, Скупштина општине Бор је донела Тарифни систем за обрачун топлотне енергије за тарифне купце.

Скупштина општине Бор је Одлуком утврдила да Предузеће производи топлотну енергију за потребе тарифних купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, управља дистрибутивним системом и снабдева топлотном енергијом тарифне купце на подручју општине Бор. Предузеће као снабдевач тарифних купаца топлотном енергијом, обезбеђује топлотну енергију из сопствених извора или закључује у писменој форми годишње уговоре о куповини топлотне енергије од других произвођача, у складу са билансним потребама тарифних купаца.

Скупштина општине Бор донела је Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом којим се утврђују:

- планирање и развој система даљинског грејања;
- међусобни односи између Предузећа и купца топлотне енергије;

²⁴ „Службени лист општине Бор” број 16/2013

²⁵ „Службени гласник РС” број 63/2015

²⁶ „Службени гласник РС” број 129/2007 и 84/2014

²⁷ „Службени гласник РС” број 88/2011

²⁸ „Службени лист општине Бор” број 7/08 и 3/13



- власничка разграничења и надлежности за одржавање топлотне енергије;
- услови и начин издавања одобрења за прикључивање;
- изградња прикључног вреловода и топлотне подстанице;
- прикључење на вреловодну/топловодну мрежу;
- почетак испоруке топлотне енергије;
- склапање уговора о продаји топлотне енергије;
- снабдевање и квалитет испоручене топлотне енергије;
- мерно место, мерне уређаје и утврђивање испоручене количине топлотне енергије;
- надлежности за доношење тарифних система и одређивања цена топлотне енергије и услуга;
- рекламације за испоручену топлотну енергију;
- неовлашћено коришћење топлотне енергије;
- обуставу испоруке топлотне енергије;
- обавезе Предузећа и купаца и надзор.

Документа која регулишу начин формирања фиксног и варијабилног дела тарифног система су: Тарифни систем за обрачун топлотне енергије за тарифне купца који је донела Скупштина општине Бор број 023 – 53/2013 – I од 23. септембра 2013. године и Уредба о методологији цене снабдевања купца топлотном енергијом.

Тарифним системом уређују се елементи за обрачун и начин обрачуна топлотне енергије тарифним купцима, као и елементи за обрачун и начин обрачуна извршених услуга за потребе корисника.

Тарифним системом за обрачун топлотне енергије за тарифне купце се одређују:

- групе тарифних купаца у зависности од намене коришћења објеката и категорије потрошача;
- тарифни елементи и тарифни ставови за обрачун цене топлотне енергије, коју Предузеће испоручује тарифним купцима топлотне енергије;
- критеријуми и мерила за одређивање нивоа цена топлотне енергије;
- критеријум за одређивање висине надокнаде за прикључак на вреловодну/ топловодну мрежу је дефинисан ценама неенергетских услуга Предузећа.

Члан 2. прописује да цене топлотне енергије за тарифне купце се исказују по тарифним ставовима утврђеним овим тарифним системом, на основу којих се обрачунава испоручена топлотна енергија тарифном купцу за обрачунски период и утврђују се по тарифним елементима за сваку групу тарифних купаца.

Цена за испоручену топлотну енергију купцу мора бити у складу са Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Уредба о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба) је ступила на снагу 10. јула 2015. године, а примена Уредбе је почела октобра 2015. године. Уредбом 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.

Предузеће је, као енергетски субјект за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом поступајући у складу са одредбама наведене Уредбе дана 22. маја 2019. године Градској управи Града Бора одељењу за привреду и друштвене делатности поднело писани Захтев за повећање цена топлотне енергије број 2261 као и допуну уз захтев број 2764 дана 12. јуна 2019. године за грејну сезону 2019/2020 поштујући следеће прописане елементе:

- Одређивање максималне висине прихода;
- Разврставање крајњих купаца топлотне енергије по намени коришћења простора;
- Одређивања тарифних елемената;



- Одређивање тарифа;
- Израчунавање тарифа.

-**Одређивање максималне висине прихода** енергетског субјекта обрачунава се на основу оправдних трошкова пословања у обављању делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом при чему се трошкови који улазе у обрачун утврђују на основу података из последњег финансијског извештаја.

Варијабилни део, према одредбама члана 4.1.1. Уредбе 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. Чине га трошкови енергије коју купац потроши у току обрачунског периода.

Фиксни део, према одредбама члана 4.1.1. Уредбе представља максималну висину прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - фиксни део - МВПф израчунава према следећем изразу:

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

Фиксни оперативни трошкови представљају оправдане трошкове који се не мењају са променом обима производње и чине их: 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.

- **Трошкови амортизације** у смислу одредбе члана 4.1.2. Уредбе представљају трошкове амортизације средстава, прибављених уз накнаду или без ње, која су у функцији обављања енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и обухватају трошкове амортизације постојећих средстава и трошкове амортизације средстава која ће бити активирани у посматраном регулаторном периоду.

- **Регулисана средства** у смислу одредби члана 4.1.3. Уредбе представљају нето вредност нематеријалних улагања, некретнина, постојења и опреме која су ангажована за обављање енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом. Регулисана средства представљају основицу за обрачун повраћаја на ангажована средства која енергетски субјект може да оствари у регулаторном периоду.

- **Стопа приноса на регулисана средства** у смислу одредби члана 4.1.4. Уредбе утврђује се као пондерисана просечна цена капитала енергетског субјекта који обавља делатност производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

- **Остали приходи** у складу са одредбама члана 4.1.5. Уредбе односе се на приходе од обављања осталих делатности, извршених услуга на тржишту, приходе од прикључака, продаје средстава, интервенција, израде пројеката и издавања сагласности, приходе од камата, позитивне курсне разлике и друге приходе. Остали приходи на основу Уредбе умањују износ максималне висине прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - фиксни део.

- **Корекциони елемент** како је прописано чланом 4.1.6 Уредбе представља вредносни износ којим се умањује или увећава максимална висина прихода за регулаторни период за 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.



Разврставање крајњих купаца топлотне енергије по намени коришћења простора врши се у следеће тарифне групе:

- Тг1 тарифна група – стамбени простор;
- Тг2 тарифна група – пословни простор.

Одређивање тарифних елемената врши се по следећим елементима:

-Те1 Енергија која се утврђује непосредно на основу читавања са мерача у топлотној подстанци – заједнички мерач или са мерача који служи за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места и исказује се у kWh. Користи се за обрачун варијабилног дела цене грејања;

-Те2 Површина или Инсталисана снага представља површину или инсталисану снагу грејног простора која је одређена пројектом и користи се за обрачун, а дефинисана је уговором о испоруци топлотне енергије. Грејна површина се исказује у m^2 , а инсталисана снага у kW.

-Те3 Читавање представља фиксну компоненту која се односи на читавање и расподелу трошкова на крајње купце топлотне енергије и утврђује се по месту расподеле на којем енергетски субјект расподељује топлотну енергију на крајње купце у регулаторном периоду. Исказује се у дин/место расподеле/читавање.

Одређивање тарифа за поједине тарифне елементе су:

- Тф1 – цена за јединицу количине испоручене топлотне енергије „Енергија“ у дин/kWh;
- Тф2 – цена за јединицу грејне површине „Површина“ у дин/ m^2 или „Инсталисана снага“ у дин/kW
- Тф2 – цена читавања и расподеле испоручене топлотне енергије „Читавање“ у дин/место расподеле/читавање.

Израчунавање тарифа за поједине тарифне елементе прописано је Методологијом и срачунати су у оквиру Регулаторног извештаја и врши се:

- 1) Израчунавање тарифе „Енергија“ за групе купаца „стамбени простор“ и „пословни простор“ израчунава као резултат количника максималне висине прихода (варијабилни део - МВПв) и укупне годишње предате топлотне енергије измерене на заједничким мерним местима.
- 2) Израчунавање тарифе „Површина“ или „Инсталисана снага“ за групе купаца „стамбени простор“ и „пословни простор“ израчунава се као резултат количника максималне висине прихода (фиксни део - МВПф) и укупне површине свих крајњих купаца;
- 3) Израчунавање тарифе „Читавања“ за групе купаца „стамбени простор“ и „пословни простор“ израчунава се као резултат количника трошкова читавања уређаја за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места и укупног броја мерних места који се читавају.

Предузеће је за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, било дужно да одреди максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, као и да предложи цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће је било дужно да поднесе надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о



утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у грејној сезони 2022/2023 примењивало цене топлотне енергије представљене следећом табелом:

Табела број 33 - Цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023

Опис	Јединица мере	Цене пре усвојене Методологије 2018. године	Цене по Методологији 2018. године	Цене тренутно у примени
Стамбени простор - варијабилни део	din/kWh	4,42	4,47	4,47
Стамбени простор - фиксни део	din/m2	31,08	44,58	44,58
Стамбени простор - фиксни део	din/kWh	-	239,95	-
Пословни простор - варијабилни део	din/kWh	5,53	5,59	5,53
Пословни простор - фиксни део	din/m2	38,85	55,73	38,85
Пословни простор - фиксни део	din/kWh	233,26	299,93	233,26
Стамбени простор - наплата по површини	din/m2	82,67	96,72	96,72
Пословни простор - наплата по површини	din/m2	103,34	120,91	103,34

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе. Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

У 2022. години Предузеће примењује цене на које је оснивач дао сагласност:

- за кориснике услуга грејања стамбеног простора Решењем број 023-38/2019-I од 28. јуна 2019. године и

- за кориснике услуга грејања пословног простора Решењем број 023-22/2016-I од 28. јуна 2016. године, што је представљено следећом табелом:

Опис	Јединица мере	Цене по Методологији из 2015. години	Цене по Методологији 2018. године	Цене које су у примени утврђене Методологијом из 2018. године
------	---------------	--------------------------------------	-----------------------------------	---



Стамбени простор - фиксни део	din/kWh	4,42	4,47	4,47
Стамбени простор - фиксни део	din/m2	31,08	44,58	44,58
Стамбени простор - наплата по површини	din/m2	82,67	96,72	96,72
Опис	Јединица мере	Цене по Методологији из 2015. године	Цене по Методологији 2018. године	Цене тренутно у примени (по одлуци оснивача цене задржане по Методологији из 2015. године)
Стамбени простор - фиксни део	din/kWh	0	239,95	0
Пословни простор - варијабилни део	din/kWh	5,53	5,59	5,53
Пословни простор - фиксни део	din/m2	38,85	55,73	38,85
Пословни простор - фиксни део	din/kWh	233,26	299,93	233,26
Пословни простор - наплата по површини	din/m2	103,34	120,91	103,34

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 16: Препоручује се Предузећу да за сваку грејну сезону цене топлотне енергије утврди на начин прописан Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

3.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 29 хиљада динара (у 2021. години у износу од 18 хиљада динара).

3.2.2.3. Остали пословни приходи

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су износу од 1.321.160 хиљада динара и највећим делом, у износу од 1.314.889 хиљада динара, настали су по основу Решења о одобрењу субвенције број 401-1-1269/2022-III/01 од 4. јула 2022. године, које је донео начелник Градске управе Бор. Предузећу су одобрена средства за следеће намене: за угаљ у износу од 820.000 хиљада динара, за струју у износу од 455.000 хиљада динара и за радове у циљу стављања у функцију мазутног котла у износу од 39.889 хиљада динара.

Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 1.719.725 хиљада динара.



Табела број 34 - Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	1.376.579	892.657
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	182.454	168.036
Трошкови производних услуга	26.101	17.643
Трошкови амортизације	84.252	79.288
Трошкови резервисања	2.287	1.074
Нематеријални трошкови	48.052	42.990
Укупно	1.719.725	1.201.688

3.2.2.4. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани у износу од 1.376.579 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 35 - Трошкови материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала	1.198.006	760.562
Трошкови горива и енергије	178.573	132.095
Укупно	1.376.579	892.657

Трошкови материјала исказани у износу од 1.198.006 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 36 - Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	1.189.299	753.615
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.967	4.144
Трошкови резервних делова	3.383	2.580
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	357	223
Укупно	1.198.006	760.562

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 1.189.299 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 37 - Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала - угаљ	1.162.454
Материјал за текуће одржавање котлова и подстаница у граду	11.062
Трошкови сирове индустријске воде	8.587
Трошкови пијаће воде за рад система подстаница	2.725
Декарбонизована вода за потребе погона	1.704
Трошкови материјала за припрему воде	1.044
Трошкови пијаће воде - за топлу воду (куће и станове у граду)	793
Трошкови уља и мазива	526
Трошкови пијаће воде за потребе погона и администрације	404
Укупно	1.189.299



Трошкови материјала исказани у износу од 1.162.454 хиљаде динара односе се на набавку угља за потребе производње од добављача Узор Експорт д. о. о, Младеновац.

Трошкови сирове индустријске воде исказани у износу од 8.587 хиљада динара односе се на набавку индустријске воде за потребе производње од добављача Serbia Zijin Copper д. о. о, Бор.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 4.967 хиљада динара односе се највећим делом на утрошени материјал за одржавање возила у износу од 1.785 хиљада динара, утрошени ХТЗ материјал у износу од 1.869 хиљада динара, утрошени канцеларијски материјал у износу од 676 хиљада динара и остало у износу од 637 хиљада динара.

Трошкови материјала за текуће одржавање исказани у износу од 3.383 хиљаде динара односе се на утрошене цеви, спојнице, сензор температуре и слично за одржавање система грејања.

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 178.573 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 38 - Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови електричне енергије	169.847
Трошкови горива – нафта за камионе	6.524
Трошкови горива – бензин за путничке аутомобиле	1.043
Трошкови пропан – бутан гаса за аутомобиле	29
Трошкови ацетилена и кисеоника за потребе погона	734
Трошкови средстава за испирање измењивача киселине	396
Укупно	178.573

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 169.847 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од ЈП ЕПС, Београд.

3.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 182.454 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 39 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода - у хиљадама динара -

Назив:	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	138.226	127.387
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.185	21.173
Трошкови накнада по уговору о делу	436	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5.138	3.520
Остали лични расходи и накнаде	16.469	15.956
Укупно:	182.454	168.036



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

- законском регулативом - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;

- интерним актима Предузећа - Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 522 од 7. фебруара 2018. године са изменама, као и уговорима о раду и

- Колективним уговором код послодавца ЈКП „Топлана“, Бор, број 110-14/2021-П/01 од 5. августа 2021. године (са изменом и допуном).

Предузеће је на дан 1. јануар 2022. године имало 125 запослених (117 на неодређено и осам на одређено), а на дан 31. децембар 2022. године 133 запослених (118 на неодређено и 15 на одређено).

Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

Уговори о раду запослених садрже елементе прописане одредбама члана 33 Закона о раду.

Предузеће је закључило уговоре о раду са три лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада запосленима

Трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од 138.226 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 40 - Структура зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив:	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	64.851
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	2.987
Увећана зарада за рад трећа смена	4.932
Увећана зарада за минули рад	9.889
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни верски празник)	2.269
Накнада зараде за време годишњег одмора	15.492
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	838
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65%	4.168
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повреда на раду до 30 дана боловање – 100%	256
Накнада трошкова за исхрану у току рада	11.664
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	14.529
Увећана зарада за рад недељом	4.198
Службени пут	146



Назив:	2022. година
Стимулације	1.511
Остало – корекција до минималне зараде	496
Укупно:	138.226

Колективним уговором код послодавца Предузеће уређује основну зараду запосленима, на основу вредности радног часа, коефицијента послова радног места и месечног фонда остварених часова рада.

Увидом у поједине исплатне листе запослених, вредност радног часа, није била јединствена за све запослене, већ је сваки коефицијент за обрачун зараде имао посебну вредност радног сата за обрачун зараде.

Према објашњењу одговорних лица, примењена цена радног сата за обрачун зараде је била променљива и зависила је од расположиве масе средстава за исплату зарада за сваки месец појединачно.

У поступку ревизије извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Зараде пословодства

Скупштина Града Бора именовала је в.д. директора Предузећа Решењем број 023-75/2021-I од 27. јула 2021. године на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса. Дана 19. маја 2023. године, Скупштина града Бора донела је Решење о престанку мандата вршиоца дужности директора број 023-49/2023-I.

На овај начин именовано лице, обављало је функцију в.д. директора Предузећа, након истека периода од годину дана, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима.

Скупштина града Бора није именовала директора Предузећа до 31. децембра 2022. године, а функцију в. д. директора наставило је да обавља исто лице .

Решењем Скупштине града Бора број 023-51/2023-I од 19. маја 2023. године, за вршиоца дужности директора именовано је друго лице.

Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2022. години износила је 147.872 динара и мања је од максималне зараде утврђене Законом.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 5.138 динара и настали су по основу ангажовању 14 лица у току 2022. године на пословима у процесу производње (ископу вреловода и топловода, чишћењу подстаница испирању измењивача и другим производним пословима).

У Програму пословања ЈКП Топлана Бор за 2022. годину планирани су трошкови за привремене и повремене послове у износу од 9.400 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде



Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 16.469 хиљада и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 41 - Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Солидарна помоћ	5.225
Трошкови отпремнина – технолошки вишак	4.431
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	4.372
Трошкови стипендија	671
Солидарна помоћ порез	581
Трошкови отпремнина због одласка у старосну пензију	533
Новогодишњи пакетићи	240
Лечење радника	190
Помоћ породици у случају смрти	153
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	73
Укупно:	16.469

Солидарна помоћ исказана у износу од 5.225 хиљаде у потпуности се односи на исплату солидарне помоћи свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са чланом 107 Колективног уговора и одлуком в.д. директора број 303 од 20. јануара 2022. године.

Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада у износу од 4.372 хиљаде динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Трошкови превоза исплаћени су у складу са одредбама члана 105 Колективног уговора.

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

Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, пројекцију зараде по месецима, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2022. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2022. до 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања.

У Програму пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“ Бор за 2022. годину планирани су средства за исплату зарада у износу од 170.417 хиљада динара.

3.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказане у износу од 84.252 хиљаде динара, обухватају амортизацију нематеријалне имовине у износу од 59 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 8.173 хиљаде динара и трошкове амортизације постројења и опреме у износу 76.020 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.2).



3.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 26.101 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 42 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинка	2.189	1.187
Трошкови транспортних услуга	8.513	7.392
Трошкови услуга одржавања	7.966	3.320
Трошкови закупнине	4.088	1.144
Трошкови рекламе и пропаганде	371	104
Трошкови истраживања	529	965
Трошкови осталих производних услуга	2.445	3.530
Укупно:	26.101	17.642

Трошкови услуга на изради учинка исказани у износу од 2.189 хиљада динара односе се на услуге лабораторијских анализа мрког угља у износу од 900 хиљада динара извршених од стране Југоинспект АД, Београд, анализе и испитивања (издавање извештаја о стручном прегледу армиранобетонског димњака, периодично контролисање боца и слично) у износу од 654 хиљаде динара и трошкове испитивања, анализе у оквиру заштите на раду у износу од 635 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 8.513 хиљаде динара, односе се на услуге фиксне, мобилне телефоније и услуге интернета у износу од 3.446 хиљада динара, трошкове превоза и унутрашњег транспорта угља и пепела у износу од 3.320 хиљада динара, трошкове рада багера и утоваривача (услуге утовара и истовара угља) у износу од 1.628 хиљада динара и трошкове осталих транспортних услуга у износу од 119 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 7.966 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 43 – Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга - инвестиционог одржавања	6.678
Трошкови ископавања-одржавања вреловода	739
Трошкови услуга – одржавање возила	450
Трошкови одржавања - занатске услуге	99
Укупно	7.966

Трошкови услуга инвестиционог одржавања у износу од 6.678 хиљада динара односе се на услуге браварских и машинских радова (варење свих спојева на цевима, постављање вентила, демонтажа и монтажа редуцира и слично).

Трошкови закупнина исказани у износу од 4.088 хиљада динара односе се на трошкове закупа радне машине – утоваривач од закуподавца Пластомет д. о. о, Књажевац.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 2.445 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове обезбеђења у износу од 1.200 хиљада динара, израде документације за потребе извештавања и анализе у износу од 722 хиљаде динара, трошкове обраде кредита у износу од 300 хиљада динара и остало у износу од 223 хиљаде динара.



3.2.2.8. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања током 2022. године исказани у износу од 2.287 хиљада динара обухватају резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију у износу од 1.458 хиљада динара и трошкове резервисања за јубиларне награде у износу од 829 хиљаде динара.

3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 48.052 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 44 - Структура нематеријалних

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	23.730	22.947
Трошкови репрезентације	329	3
Трошкови премија осигурања	290	418
Трошкови платног промета	3.640	554
Трошкови чланарина	859	904
Трошкови пореза	4.126	1.940
Остали нематеријални трошкови	15.078	16.224
Укупно:	48.052	42.990

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 23.730 хиљада динара се највећим делом односе на:

-трошкове провизије од 3% од наплаћеног износа накнаде за грејање и топлу воду за вршење административних и финансијских послова на обрачуну и наплати услуга грејања и топле воде од етажних власника и купаца станова у стамбеним зградама за све станове на територији општине Бор, која се плаћа предузећу ЈКСП „Бор“, Бор у складу са закљученим уговором у износу од 20.569 хиљада динара;

-трошкове адвокатских услуга у износу од 1.543 хиљада динара;

-услуге одржавања софтвера у износу од 1.006 хиљада динара и

-остале трошкове у износу од 612 хиљада динара.

У оквиру трошкова адвокатских услуга евидентирани су трошкови судских извршитеља у износу од 195 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентирало на рачуну трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове а потценило остала краткорочна потраживања, најмање у износу од 195 хиљада динара.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем предујма плаћеног извршитељима на рачуну групе – нематеријални трошкови, јавља се ризик да ће трошкови Предузећа бити прецењени.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентира у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном



оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 290 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 45 - Структура трошкова премија осигурања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови премија при регистрацији возила	87
Трошкови премије осигурања запослених	134
Трошкови регистрације возила, технички преглед и пробне таблице	69
Укупно:	290

Трошкови платног промета исказани у износу од 3.640 хиљада динара у целости се односе на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

Трошкови чланарина исказани у укупном износу од 858 хиљада динара обухватају трошкове чланарина привредним коморама у износу од 560 хиљада динара и трошкове чланарине пословном удружењу „Топлане Србије“ у износу од 298 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 4.126 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 46 - Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Накнада за заштиту и унапређивање животне средине за 2022. годину	3.372
Порез на имовину	256
Накнада општине на име еколошке таксе	250
Трошкови пореза на додату вредност на субвенције	248
Укупно:	4.126

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 15.078 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове судских и административних такси у износу од 14.942 хиљаде динара.

3.2.2.10. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2022. години исказани су у износу од 5.752 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 3.664 хиљада динара) и у целости се односе на приходе од камата од трећих лица.

3.2.2.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2022. години исказани у износу од 123.802 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 47 - Финансијски расходи - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Камата по основу кредита	32.522	14.407
Трошкови ревалоризације кредита	8.062	
Камата из дужничко поверилачких односа	83.210	25.844



Назив	2022. година	2021. година
Кamate за неблаговремено плаћене јавне приходе	8	38
Укупно:	123.802	40.289

Трошкови камата по основу кредита исказани у износу од 32.522 хиљаде динара односе се на краткорочне кредити и зајмови у земљи у складу са закљученим Уговором број 1126 од 17. марта 2022. године и Уговором број 3288/2022 од 10. августа 2022. године. (Напомена: 3.2.1.16).

Трошкови камата из дужничко поверилачких односа у износу од 83.210 хиљада динара у највећем износу од 72.142 хиљаде динара односе се на евидентиране камате по Записнику о усаглашавању дуговања и потраживања број 5586 од 73. децембра 2022. године између Предузећа и „ЕПС Снабдевања“, Београд.

Трошкови ревалоризације кредита исказани у износу од 8.062 хиљаде динара односе се на есконтовање меница према Уговору о регулисању међусобних права и обавеза број 4903 од 26. октобра 2021. године закљученом између Предузећа, ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и „Lider – Pro“ д. о. о, Сремска Митровица. Предмет уговора је дуговање Предузећа према „Lider – Pro“ д. о. о, Сремска Митровица на основу уступљеног потраживања цесијама којима је „Uzor Eksport“ Младеновац уступио део својих потраживања од Предузећа које снабдева угљем предузећу „Lider – Pro“ д. о. о, Сремска Митровица.

Чланом 2 уговора дефинисано је да се ради плаћања обавеза Предузећа према „Lider – Pro“ д. о. о, Сремска Митровица ЈКП за стамбене услуге „Бор“ обавезује да на основу захтева Предузећа број 4333 од 23. септембра 2021. године, Одлуке надзорног одбора број 49/1-2021 од 24. септембра 2021. године изда 9 меница са меничним овлашћењима на укупан износ од 198.000 динара за плаћање обавезе између Предузећа и „Lider – Pro“ д. о. о, Сремска Митровица.

Чланом 3 уговора дефинисано је да је Предузеће сагласно да се финансијска средства од наплате грејања и топле воде од корисника станова и кућа користе за исплату издатих меница до укупног износа од 198.000 хиљада динара за који износ ће се смањити обавеза ЈКП за стамбене услуге „Бор“ према Предузећу и за исти износ Предузеће ће измирити обавезу према „Lider – Pro“ д. о. о, Сремска Митровица.

За наведени посао „Lider – Pro“ д. о. о, Сремска Митровица је доставило Предузећу фактуру број 21-125 дана 20. децембра 2021. године на име камате за есконт меница у износу од 8.062 хиљаде динара и накнаде за есконт менице у износу од 990 хиљада динара.

За Одлуку надзорног одбора број 49/1-2021 Предузеће је прибавило сагласност оснивача број 023-91/2021 од 30. септембра 2021. године.

3.2.2.12. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2022. години исказани су у износу од 13.607 хиљада динара и односе се на наплаћена потраживања од купаца у земљи која су се налазила на исправци вредности.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2022. години исказани су у износу од 25.749 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.



3.2.2.14. Остали приходи

Остали приходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 16.268 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Вишкови материјала	4	1
Приходи од смањења обавеза	71	71
Приходи од укидања резервисања	1.644	-
Остали непоменути приходи	14.549	13.659
Укупно:	16.268	13.731

Остали непоменути приходи у 2022. години исказани су у износу од 14.549 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 49 - Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од наплаћених судских трошкова	14.532
Остали непоменути приходи	17
Укупно:	14.549

Приходи од наплаћених судских трошкова исказани у износу од 14.532 хиљаде динара односе се на наплаћену накнаду трошкова од утужених корисника, према извештајима од ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор.

3.2.2.15. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа исказани у укупној вредности од 38.354 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50 - Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Губици по основу расходања основних средстава	2.871	346
Мањак	2	48
Расходи по основу директног отписа потраживања	-	228
Расходи по основу расходања залиха материјала и алата	288	927
Остали непоменути расходи	35.193	19.426
Укупно	38.354	20.975



Остали непоменути расходи у 2022. години исказани су у износу од 35.193 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 19.426 хиљада динара) и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 51 - Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Попуст 5% за плаћање рачуна у року	19.963
Накнадно одобрен попуст купцима због квалитета грејања	10.642
Издаци за хуманитарне сврхе	2.487
Расходи накнаде штете причињене делатнишћу предузећа	1.137
Трошкови спорова	626
Остали непоменути расходи	338
Укупно:	35.193

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2/3-2020 од 6. фебруара 2020. године којом се корисницима комуналних услуга разврстаним у категорију „грађани – физичка лица“ који своје рачуне измирују у року доспећа, одобрава умањење месечног износа рачуна за 5%. Скупштина Града Бора је на седници одржаној 10. марта 2020. године донела Решење о давању сагласности на Одлуку о умањењу месечног износа рачуна корисницима комуналних услуга који рачуне измирују у року доспећа број 023-16/2020.

Накнадно одобрен попуст купцима због квалитета грејања исказан у износу од 10.642 хиљаде динара највећим делом у износу од 9.369 хиљада динара односи се на умањење обавезе за грејање стамбеног простора за месец јануар 2022. године по Књижном писму број 03/2-01-2022 од 14. фебруара 2022. године. Надзорни одбор Предузећа је 8. фебруара 2022. године донео Одлуку о умањењу накнаде за испоручену топлотну енергију број 58/1-2022, којом се умањује накнада за испоручену топлотну енергију због прекида у испоруци услед квара на котлу у јануару 2022. године.

Издаци за хуманитарне сврхе исказани су у износу од 2.487 хиљада динара и односе се на умањење месечних рачуна за пружене услуге у висини од 50% корисницима који су оболели од мултипле склерозе или су бубрежни болесници на дијализи. Извршни одбор Скупштине општине Бор донео је Решење број 06-55/2000-II-01 од 10. новембра 2000. године којим је одобрено умањење у висини од 50% од утврђеног месечног износа накнада за све комуналне услуге, које грађани измирују путем јединствене признанице закупцима, односно власницима станова на подручју општине Бор који су оболели од мултипле склерозе или су бубрежни болесници на дијализи. Обрачун одобреног умањења за наведене накнаде врши ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор. С обзиром да наведеним Решењем није дефинисано ко обезбеђује средства за накнаду трошкова за износ субвенционисаних цена, износ умањења рачуна пада на терет Предузећа. Предузеће нема евиденцију о повлашћеним купцима, јер се иста води код ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор (Напомена број 3.2.1.5).

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

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода исказан је у износу од 123 хиљада динара.



3.2.2.17. Нето добитак/губитак

Табела број 52 - Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	266.925	-
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		(38.973)
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода	(123)	
Нето добитак/губитак:	266.802	(38.973)

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2022. годину исказан је добитак у износу од 317.547 хиљаде динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 53 – Порески биланс

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добитак пословне године	266.802
Усклађивање расхода	(13.110)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	84.252
Амортизација заснована на пореским прописима	(40.886)
Усклађивање прихода	20.489
Добитак:	317.547

3.2.3. Извештај о осталом резултату

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

3.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

3.2.5. Извештај о токовима готовине

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



еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

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

3.2.7. Потенцијалне обавезе

У пословним књигама Предузећа на рачуну дугорочних резервисања за судске спорове евидентиран је износ од 7.853 хиљаде динара.

Према достављеном прегледу од стране правне службе, на дан 31. децембар 2022. године Предузеће има један активан судски спор у коме је Предузеће тужилац вредности у износу од 1.506 хиљаде динара.

Против Предузећа се воде осам судских спорова у укупном износу од 565.688 хиљаде динара, од чега је процена исхода да ће бити изгубљено судских спорова у вредности од 1.410 хиљаде динара. Резервисања за судски спор са ЕПС – ом у износу од 564.278 није извршено у пуном износу већ само за судске трошкове из разлога што се утужење не односи на фактуре које су већ прокњижене у пословним књигама Предузећа на рачун трошкова у обрачунском периоду на који се рачуни односе (Напомена број: 3.2.1.11)

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, БОР**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	3
2. Биланс успеха.....	9
3. Извештај о осталом резултату.....	12
4. Извештај о променама на капиталу.....	14
5. Извештај о токовима готовине.....	17
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	19



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17441531	Шифра делатности 3530	ПИБ 100500644
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА БОР		
Седиште БОР, Ђорђа Андрејевића Куна 12		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛАНА" БОР
Број: 2322
Датум: 27.03.2023 год.
БОР

- 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		711.341	741.815	798.915
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	25.	13	8	35
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	25.	13	8	35
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	26.	711.285	741.764	798.837
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	26.	283.833	292.005	286.219
023	2. Постројења и опрема	0011	26.	385.318	449.759	510.129
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				2.489
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		42.134		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	27.	43	43	43



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	27.	43	43	43
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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		2.083.519	1.120.043	1.122.223
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28.	901.324	200.661	218.535
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	28.	898.856	199.048	213.818
11 и 12	2. Неовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	28.	2.468	1.613	4.717
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	29.	573.111	594.040	599.018
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	29.	573.111	594.040	599.018
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	30.33.	553.738	307.815	299.992
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	30.33.	553.738	307.815	299.992
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
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	31.	4.895	371	1.340
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	31.	4.895	371	1.340
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	32.	50.451	17.156	3.338
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.794.860	1.861.858	1.921.138
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	43.	161.855	162.100	162.100
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	34.	513.351	513.351	513.351
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	34.	293.606	317.389	336.510
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		266.802		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		266.802		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		2.061.991	1.974.920	1.908.617
350	1. Губитак ранијих година	0413	23.	2.061.991	1.935.947	1.643.759
351	2. Губитак текуће године	0414			38.973	264.858
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		241.313	216.100	230.026
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35.	19.508	19.748	21.937
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	35.	11.655	11.895	14.084
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35.	7.853	7.853	7.853
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	36.	156	531	972
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	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	36.	156	531	972
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	42.	221.649	195.821	207.117
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	24.	7.368	7.368	7.368
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	42.	138.230	144.502	150.775
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.396.181	2.638.068	2.591.725
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	37.	637.518	300.375	304
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	37.	637.518	300.375	304
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, 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	38.	2.345	1.543	724
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	39.	2.736.680	2.323.134	2.574.879
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	39.	2.736.625	2.323.078	2.574.841
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39.	55	56	38
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	40.41.	19.638	13.016	15.818



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40.	19.127	12.858	15.127
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	41.	511	158	691
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	34.	988.232	1.144.180	1.058.756
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.794.860	1.861.858	1.921.138
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	43.	161.855	162.100	162.100

у _____
 дана _____ 20__ године

Законски заступник

 БОР

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 за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17441531	Шифра делатности 3530	ПИБ 100500644
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TOPLANA BOR		
Седиште БОР, Ђорђа Андрејевића Куна 12		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ
"ТОПЛАНА" БОР
Број: 2392
Датум: 17.03.2023 год.
БОР

- 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		2.138.928	1.206.071
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	5.	817.739	824.689
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.	817.739	824.689
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7.	29	18
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.	1.321.160	381.364
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		1.719.725	1.201.688
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.9.	1.376.579	892.657
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10.	182.454	168.036
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10.	138.226	127.387
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10.	22.185	21.173
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10.	22.043	19.476
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12.	84.252	79.288
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11.	26.101	17.643
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13.	2.287	1.074
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14.	48.052	42.990



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		419.203	4.383
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15.	5.752	3.664
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	15.	5.752	3.664
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	17.	123.802	40.289
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17.	123.802	40.289
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		118.050	36.625
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19.	13.607	513
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		25.749	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21.	16.268	13.731
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22.	38.354	20.975
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.174.555	1.223.979
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.907.630	1.262.952
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		266.925	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			38.973
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			
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		123	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		266.802	



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			38.973
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
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			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		266.802	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			38.973
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
дана _____ 20____ године



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



3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број 17441531	Шифра делатности 3530	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТОПЛАНА" БОР			
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА БОР		Број: 2322			
Седиште БОР, Ђорђа Андрејевића Куна 12		Датум: 27.03.2023 год. БОР			

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		266.802	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			38.973
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		266.802	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			38.973
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године



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



4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник									
Матични број 17441531		Шифра делатности 3530		ПИБ 100500644					
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА ВОР				ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТОПЛАНА" БОР					
Седиште: БОР, Ђорђа Андрејевића Куна 12				Број: 2322 Датум: 27.03.2023 год. БОР					
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ									
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године									
- у хиљадама динаре									
Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и груп 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4		АОП
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	513.351	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	513.351	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	513.351	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	513.351	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	513.351	4018		4027		4036	



Позиција	ОПИС	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без прав контроле	
		АОП	6	АОП	7	АОП	8		АОП
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	336.510	4046		4055	1.908.617	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	336.510	4048		4057	1.908.617	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-19.121	4049		4058	66.303	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	317.389	4050		4059	1.974.920	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060	87.071	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	317.389	4052		4061	2.061.991	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-23.783	4053	266.802	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	293.606	4054	266.802	4063	2.061.991	4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	1.058.756
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	1.058.756
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	1.144.180
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	1.231.251
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	988.232

у _____
 дана _____ 20 ____ године

Законски забраник

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



**5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17441531	Шифра делатности 3530	ПИБ 100500644
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА ВОР		ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТОПЛАНА" ВОР
Седиште БОР, Ђорђа Андрејевића Куна 12		Број: 2322 Датум: 22.03.2023 год. БОР

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.355.940	1.359.781
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	899.198	870.442
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	5.752	17.380
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.450.990	471.959
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.641.129	1.615.597
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.396.675	1.379.038
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	197.985	192.074
4. Плаћене камате у земљи	3010	40.592	40.289
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	5.877	4.196
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	285.189	255.816
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	18.659	30.366
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	18.659	30.366



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	18.659	30.366
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	680.000	480.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	680.000	480.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	342.857	180.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	342.857	180.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	337.143	300.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.035.940	1.839.781
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.002.645	1.825.963
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	33.295	13.818
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	17.156	3.338
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	50.451	17.156

у _____
 дана _____ 20__ године

Законски заступник

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



6. Напомене уз финансијске извештаје

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛАНА" БОР
Број: 2323
Датум: 22.03. 2023 год.
БОР

JKP „ТОПЛАНА“, BOR

**Напомене uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2022.godine**



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine**1. OSNIVANJE I DELATNOST**

JKP „TOPLANA“, BOR (u daljem tekstu „Preduzeće“) osnovano je 1. oktobra 2002. godine na osnovu Odluke kao Javno komunalno preduzeće.

Osnovna delatnost Preduzeća je: 3530 - Snabdevanje parom i klimatizacija. Preduzeće pored pretežne delatnosti može da obavlja i sledeće delatnosti:

- Opšte mašinske radove;
- Zemljane radove;
- Grube građevinske radovi i specifične radove niskogradnje;
- Postavljanje električnih instalacija i opreme;
- Ostale instalacione radove.

Sedište Preduzeća je u ulici Đorđa Andrejevića Kuna broj 12, Bor.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2022. godine bio je 127 (u 2021. godini bio je 129).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana 27.03 2023. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI**(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 73/2019 i 44/2021 i dr.),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 73/2019),
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 89/2020),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13, 89/2020),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 114/06, 95/14, 144/14, 89/2020),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, broj 5/07, 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14, 89/2020).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Izvršeno je usklađivanje bilansnih pozicija za 2021.g.u skladu sa izmenama Kontnog okvira za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI-u sledećem:

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu Bilansa stanja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2021.godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 29.03.2022.godine.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja 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.

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 gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

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 fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. 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.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**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.

3.5. Kursne razlike**(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Preduzeće kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Preduzeća je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.6. 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.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog preduzeća, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog preduzeća, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine**3.OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.9. 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 isknjižava 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.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava 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.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.10. 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	1.5 - 2.2
Pogonska oprema	5- 25
Putnička vozila	16.5
Teretna vozila	14

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Preduzeća.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Efekti promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se u bilansu uspeha.

3.12. Finansijski instrumenti

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspehasu finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2022. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) 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."



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti (Nastavak)

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 kod potraživanja od kupaca kod kojih hje od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana u skladu sa zakonskim propisima, po odluci Nadzornog odbora, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke Nadzornog odbora, ana predlog stručnih službi, ako je nenaplativost potraživanja izvesna i dokumentovana. Direktna otpis vrši se samo u izuzetnim prilikama.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Preduzeća da ih drži do dospeća.

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.

c) *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

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.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.13. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. 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, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.14. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Preduzeća, rezervisanja za otpremnine za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.15. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.15. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina (Nastavak)**

Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.16. 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 odlaska u penziju u visini 3 prosečne zarade u Republici. Preduzeće je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

3.17. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine**3.OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.17. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)**

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gubitka.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Preduzeća, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Preduzeće i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFlosim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni* 3.2. i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija 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.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

4.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

4.4.Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	817.739	824.689
Ukupno	<u>817.739</u>	<u>824.689</u>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 817.739 hiljada odnose se na prihode od prodaje vodene pare (grejanje) – fizička lica u iznosu od RSD 640.325 hiljada, prihode od prodaje vodene pare (grejanje) - pravna lica u iznosu od RSD 160.530 hiljada, prihode od prodaje tople vode u iznosu od RSD 14.971 hiljada i prihode od izvršenih usluga popravke sistema za daljinsko grejanje kod neposrednih korisnika u iznosu od RSD 1.913 hiljada.

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	1.315.215	375.419
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	5.945	5.945
Ukupno	<u>1.321.160</u>	<u>381.364</u>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 1.315.215 hiljada se najvećim delom odnose na subvencije Gradske uprave grada Bora za nabavku energenata – uglja u iznosu od RSD 820.000 hiljada i struje 455.000. hiljada , 39.888 hiljada radovi na mazutnom kotlu.

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od RSD 5.945 hiljada odnose se na priznate prihode u iznosu obračunate amortizacije.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe se odnose na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	29	18
Ukupno	<u>29</u>	<u>18</u>

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Troškovi materijala za izradu	1.189.299	753.615
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4.967	4.144
Troškovi rezervnih delova	3.383	2.580
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	357	223
Ukupno	<u>1.198.006</u>	<u>760.562</u>

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 1.189.299 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1.162.453 hiljada odnose na utrošen ugalj, utrošeni materijal za pripremu vode u iznosu od RSD 1.044 hiljada, materijal za tekuće održavanje u iznosu od RSD 11.587 i utrošenu vodu za proces proizvodnje u iznosu od RSD 14.215.

Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 4.967 hiljada najvećim delom se odnosi na utrošeni materijal za održavanje vozila u iznosu od RSD 1.785 hiljada, utrošeni HTZ materijal u iznosu od RSD 1.869 hiljada, i utrošeni kancelarijski materijal u iznosu od RSD 676 hiljada.

Troškovi rezervnih delova u iznosu od RSD 3.383 hiljada u celosti se odnose na utrošene rezervne delove za toplifikaciju.

9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Troškovi goriva i energije	178.573	132.094
Ukupno	<u>178.573</u>	<u>132.094</u>

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 178.573 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 169.847 hiljada odnose na utrošenu električnu energiju i u iznosu od RSD 7.596 hiljada na utrošeno gorivo za vozila.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

10. 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)	138.226	127.387
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	22.185	21.173
Ostali lični rashodi i naknade	16.470	15.956
Troškovi naknada po privremenim i povr. I ugovorima o delu	5.573	3.520
Ukupno	<u>182.454</u>	<u>168.036</u>

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 16.470 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 7.059 hiljada odnose na isplatu solidarne pomoći, u iznosu od RSD 4.372 hiljada se odnose na troškove prevoza zaposlenih i na troškove otpremnine u iznosu od RSD 4.965 hiljada.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi transportnih usluga	8.513	7.392
Troškovi ostalih usluga	2.445	3.530
Troškovi usluga održavanja	7.966	3.320
Troškovi istraživanja	529	965
Troškovi usluga na izradi učinaka	2.189	1.187
Troškovi reklame i propagande	371	104
Troškovi zakupnina	4.088	1.144
Ukupno	<u>26.101</u>	<u>17.643</u>

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 8.513 hiljada se najvećim delom odnose na troškove PTT usluga u iznosu od RSD 3.446 hiljada i troškove prevoza transportnim sredstvima u iznosu od RSD 5.067 hiljada.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 2.445 hiljada se najvećim delom odnose na troškove izrade dokumentacije za potrebe izveštavanja i analize u iznosu od RSD 722 hiljada, troškove obezbeđenja u iznosu od RSD 1.200 hiljada i troškove obrade kredita u iznosu od RSD 300 hiljada.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 7.966 hiljada odnose se na troškove tekućeg održavanja u iznosu od RSD 6.677 hiljada i troškove održavanja opreme(vozila) u iznosu od RSD 450 hiljada i investiciono održavanje opreme u iznosu od RSD 739 hiljada.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi amortizacije	84.252	79.288
Ukupno	<u>84.252</u>	<u>79.288</u>

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2.287	1.074
Ukupno	<u>2.287</u>	<u>1.074</u>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 1.458 hiljade se odnose na nova ukalkulisana rezervisanja za otpremnine zaposlenima koji odlaze u penziju I 829 hiljada rezervisanja za jubilarne nagrade.

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	23.730	22.947
Ostali nematerijalni troškovi	15.078	16.224
Troškovi poreza	4.127	1.940
Troškovi članarina	858	904
Troškovi premija osiguranja	290	418
Troškovi platnog prometa	3.640	554
Troškovi reprezentacije	329	3
Ukupno	<u>48.052</u>	<u>42.990</u>

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 23.730 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 20.569 hiljada odnose na troškove provizije od 3% koja se plaća preduzeću JP Stambeno, Bor za objedinjenu naplatu za grejanje, troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 1.341 hiljada i usluge održavanja softvera u iznosu od RSD 1.006 hiljada.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 15.078 hiljada se najvećim delom odnose na troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od RSD 14.942 hiljada.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

15. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2022.	<i>u RSD 000</i> 2021.
Prihodi od kamate	5.752	3.664
Ukupno	5.752	3.664

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 5.752 hiljada se odnose na prihode od kamata pravnih lica po računima za grejanje.

16. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2022.	<i>u RSD 000</i> 2021.
Pozitivne kursne razlike	-	-
Ukupno	-	-

17. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2022.	<i>u RSD 000</i> 2021.
Rashodi kamata	123.802	40.289
Ukupno	123.802	40.289

Rashodi kamata u iznosu od RSD 123.802 hiljada se odnose najvećim delom u iznosu od RSD 83.210 hiljade na kamate iz dužničko poverilačkih odnosa i u iznosu od RSD 32.522 hiljada na kamate po kreditima banke.

18. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2022.	<i>u RSD 000</i> 2021.
Negativne kursne razlike	-	-
Ukupno	-	-



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

19. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi 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>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	13.607	513
Ukupno	<u>13.607</u>	<u>513</u>

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 13.607 hiljada se odnose na naplatu indirektno otpisanih potraživanja od kupaca.

20. 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>
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	25.749	-
Ukupno	<u>25.749</u>	<u>-</u>

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 25.749 hiljada se odnose na indirektnu ispravku potraživanja od kupaca.

21. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	14.550	13.659
Dobici od prodaje nem. ulag., nekretnina, postrojenja i opreme		-
Naplaćena otpisana potraživanja		-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	1.644	-
Viškovi	3	1
Dobici od prodaje materijala		-
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	71	71
Ukupno	<u>16.268</u>	<u>13.731</u>

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od RSD 14.550 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 14.310 hiljada, odnose na prihode od naplaćenih sudskih troškova.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

22. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostali nepomenuti rashodi	35.192	19.426
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.871	345
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	288	927
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	-	229
Manjkovi	3	48
Ukupno	<u>38.354</u>	<u>20.975</u>

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 35.192 hiljada najvećim delom se odnose na izdatke za popust 5% za plaćanje računa u valuti u iznosu od RSD 19.963 hiljada, za humanitarne svrhe u iznosu od RSD 2.487 hiljada i troškove naknade štete i sporova u iznosu od RSD 12.742 hiljada.

23. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	123	-
Ukupno	<u>123</u>	<u>-</u>

24. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	-	-
Ukupno	<u>-</u>	<u>-</u>



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

24. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	U RSD 000 2021.
Dobitak u bilansu uspeha	266.802
Novčane kazne, ugovorene kazne i penali	8
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	84.252
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(40.886)
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu	17.747
Rashodi koji se naknadno priznaju u poreskom bilansu	(13.110)
Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene	2.734
poreski dobitak	317.547
poreski gubitak	(50.745)
iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine dobiti	317.547

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000 Bilans stanja</i>	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	-	-	7.368	7.368
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	-	-	7.368	7.368

25. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>		
	Konesije, patenti i licence	Softveri i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2022.	436	638	1074
Nabavke	63	-	63
31. decembra 2021.	499	638	1.137
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2022.	427	638	1.065
Tekuća amortizacija	59	-	59
31. decembra 2022.	486	638	1.124
Neotpisana vrednost			
31. decembra 2022.	13	0	13
31. decembra 2021.	8	-	8

18



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

Nematerijalna ulaganja u iznosu od RSD 638 hiljada se odnose na softvere za računare, a iznos od RSD 435 hiljada odnosi se na licence za računare.

U 2022. godini izvršena je nova nabavka licenci u iznosu od RSD 63 hiljada.

26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	Gradj. objekti	Oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	(u 000 RSD) UKUPNO
<u>Nabavna vrednost</u>					
Stanje 1. januara 2022.	354.040	961.888	-	-	1.315.928
Korekcije 2021. po poč. st.					
Stanje 01.01.2022. posle kork.	354.040	961.888			1.315.928
Korekcije u toku godine					
Rashodovano u toku godine		(4.657)			(4.657)
Nabavke		56.656			56.656
31. decembra 2022.	354.040	1.013.887			1.367.927
<u>Ispravka vrednosti</u>					
Stanje 1. januara 2022.	62.035	512.129	-	-	574.164
Korekcije 2021. po poč. st.					
Stanje 1. januara 2022.	62.035	512.129			574.164
Akumulirana u rashodovanim sredstvima		(1.696)			(1.696)
Korekcije					
Amortizacija	8.172	76.002			84.174
31. decembra 2022.	70.207	586.435	-	-	656.642
Neotpisana vrednost 31. decembar 2022.	283.833	427.452	0	0	711.285
Neotpisana vrednost 31. decembar 2021.	295.005	449.759	0	0	741.764

26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Povećanje na opremi - ulaganje u iznosu od RSD 56.656 hiljada se najvećim delom odnosi na remont kotla na mazut u iznosu od 40.668 RSD, reparaciju pumpi u iznosu od RSD 1.099 hiljada, na ulaganja u odšljakivač u iznosu od RSD 2.362 hiljada, na ulaganja u opremu za kotlove u iznosu od RSD 3.893 hiljada, ulaganje na cevnom registru izmenjivačima toplote u iznosu od RSD 6.205 hiljada, i ulaganje na radnim mašinama u iznosu od RSD 971 hiljada, ulaganje u elektromotor u iznosu od 814 hiljada dinara, bazni server u iznosu od 129 hiljada dinara i klapne i transporter u iznosu od 515 hiljada dinara.

Rashodovana je oprema sadašnje vrednosti RSD 2.870 hiljada od kojih je najvećim delom cevni registar izmenjivača u iznosu 2.842 hiljade dinara

U 2011. godini Preduzeće je ustupilo poslovni prostor od 334 m2 Skupštini grada Bor, na rok od 10 godina bez naknade. Ugovor je istekao, ali nije obnovljen i prostor i dalje koristi osnivač. Poslovni prostor dat u zakup Preduzeće je evidentiralo na računu *Građevinski objekti – nabavna vrednost objekta koji se izdaje u zakup.*



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

Preduzeće je u 2013. godini izvršilo procenu vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 961,308 hiljada. Akumulirana amortizacija na dan procene, eliminisana je iz bruto knjigovodstvene vrednosti, a neto iznos je sveden na revalorizovani iznos sredstava.

Revalorizacione rezerve iskazane na kapitalu po osnovu procene i korekcije uvećane su za iznos od RSD 499,018 hiljada i to: za iznos korekcije po osnovu razlike između knjigovodstvene vrednosti i popisane opreme po osnovu procene za iznos od RSD 6,213 hiljada i po osnovu utvrđenog efekta procene za neto iznos od RSD 492,277 hiljada. Za utvrđeni negativni efekat procene opreme u iznosu od RSD 528 hiljada terećen je finansijski rezultat perioda i umanjene su revalorizacione rezerve.

U 2022. godini Preduzeće je obračunalo amortizaciju na revalorizovanu nabavnu vrednost nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 84.252 hiljade.

27. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	43	43
Stanje na dan 31. Decembra	<u>43</u>	<u>43</u>

Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju u iznosu od RSD 43 hiljade se odnosi na učešće u kapitalu poslovno "Udruženje Toplana Srbije", Užice.

28. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Materijal	844.229	149.283
Rezervni delovi	54.627	49.765
Alat i inventar	-	-
Ispravka vrednosti zaliha materijala	-	-
Stanje na dan 31. Decembra	<u>898.856</u>	<u>199.048</u>
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	2.668	1.812
Ispravka vrednosti plaćenih avansa	(200)	(199)
Stanje na dan 31. Decembra	<u>2.468</u>	<u>1.613</u>
UKUPNE ZALIHE	<u>901.324</u>	<u>200.661</u>

Materijala u iznosu od RSD 844.229 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 842.012 hiljada, odnosi na uglj.

Rezervni delovi u iznosu od RSD 54.627 hiljada se najvećim delom odnose na zalihe rezervnih delova za tekuće i investiciono održavanje u iznosu od RSD 54.117 hiljada.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji u iznosu od RSD 2.668 hiljada se najvećim delom odnose na:

Šifra dobavljača	Naziv i sedište Dobavljača	Saldo na dan	Usaglašenje - IOS		
		BS	Datum	Iznos	Razlika
0202432	KNEZ PETROL DOO, ZEMUN	2.137	31.12.2022.	2.128	9
0202642	BALKAN BELT	165	31.12.2022		165
0202084	MIČA IVKOVIĆ-IZVRŠITELJ, KNJAŽEVAC	245	31.10.2022.		245
0202158	STRABAG	37	31.10.2022.	37	
	Svega:	2.584		2.165	419
	Ostalo:	84	31.10.2022.	46	38
	Ukupno:	2.668		2.211	457
	UKUPNO:				
	% od ukupnog salda	96,86%		82,88%	17,12%

29. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji	673.860	682,648
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(100.749)	(88,608)
Stanje na dan 31.decembra	573.111	594,040

Kupci u zemlji u iznosu od RSD 673.860 hiljada najvećim delom se odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan	Usaglašenje – IOS		
	BS	Datum	Iznos	Razlika
JKP za stambene usluge "BOR", Bor	535.754	31.12.2022.	449.126	86.628
Samački smeštaj d.o.o., Bor	58.276	31.12.2022	57.800	476
Dom Zdravlja, Bor	9.300	31.12.2022	9.300	-
Opšta Bolnica, Bor	8.655	31.12.2022	8.655	-
ATB FOD	1.599	31.12.2022	1.599	-
Serbia Zijin Bor Copper d.o.o., Bor	4.548	31.12.2022	4.548	-
Potraživanja u stečaju i likvidaciji	34.255	31.12.2022	34.255	-
Svega	652.387		565.283	87.104

21



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

Ostali:	21.473	31.12.2022	8.792	12.681
Ukupno:	673.860		574.075	99.785
% ukupnog salda:	96,82%		85,20%	14,80%

Potraživanja prema JKP za stambene usluge "Bor", po osnovu objedinjene naplate za grejanje građana nisu usaglašena IOS-m ili zapisnikom, iako ta potraživanja čine 80% ukupnih potraživanja od kupaca. Preduzeće nema uvid u naplatu od grejanja stanova i tople vode fakturisane građanima s obzirom da sve poslove oko tih naplata vodi JP za stambene usluge "Bor", Bor. Preduzeće nema uvid u sudska utuženja i izvesnost tih sudskih sporova, kao ni uvid kolika se površina stanova fakturiše i po kojoj ceni tj. nema pregled subvencionisanog grejanja i sl.

29. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<u>2022.</u>	<u>U RSD 000</u> <u>2021</u>
Stanje na početku godine	88.608	87.580
Naplaćena otpisana potraživanja (<i>Napomena 19.</i>)	13.607	513
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 20.</i>)	(25.749)	-
Korekcije grešaka ranijih godina		
Isknjiženo		-
Stanje 31. Decembra	100.749	88,608

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 90 dana	90 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	259.952	347.274	66.634	673.860
Ukupno	259.952	347.274	66.634	673.860

30. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<u>2022.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2021.</u>
Potraživanja za kamatu i dividende	221.646	195,819
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	3.119	1,320
Potraživanja od zaposlenih	204	200
Ostala kratkoročna potraživanja	18	58
Stanje na dan 31. decembra	224.987	197,397



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

Potraživanja za kamatu i dividende u iznosu od RSD 221.646 hiljada se odnose u iznosu od RSD 169.841 hiljada odnose na potraživanja od JKP Stambene usluge Bor. Preduzeće je obračunalo kamatu na potraživanja od građana u iznosu od RSD 15.848 hiljada, potraživanja za kamatu od pravnih lica u iznosu od RSD 35.324 hiljada i potraživanja za kamatu od budžetskih ustanova u iznosu od RSD 632 hiljada.

31. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2022.	<i>u RSD 000</i> 2021.
Kratkoročni krediti u zemlji	4.895	371
Stanje na dan 31. decembra	4.895	371

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu RSD 4.895 hiljada se odnose na pozajmice zaposlenima sa rokom vraćanja od šest meseci do godinu dana bez kamate.

32. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2022.	<i>u RSD 000</i> 2021.
Tekući (poslovni) računi	50.442	17.150
Blagajna	9	6
Stanje na dan 31. decembra	50.451	17.156

Preduzeće ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Komercijalna banka AD, Beograd, Banca Intesa AD, Beograd, Banka Poštanska štedionica AD, Beograd, AIK banka AD, Beograd, OTP banka i račun otvoren kod uprave za Trezor.

Devizni račun je otvoren kod Banca Intesa AD, Beograd.

Preduzeće u 2022. godini nije bilo u blokadi.

33. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	2022.	<i>u RSD 000</i> 2021.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	297.276	95,044
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	31.305	15.303
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi	170	70
Stanje na dan 31. decembra	328.751	110,417



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

34. KAPITAL I REZERVE

Državni kapital u iznosu od RSD 513.351 hiljada se odnosi na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Opština Bor	513.351	100	513.351	100
Ukupno	513.351	100	513.351	100

Preduzeće je vršilo procenu nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2012. godine, kad su formirane revalorizacione rezerve. Tokom 2022. godine došlo je do smanjenja revalorizacionih rezervi u iznosu od RSD 23.783 hiljada po osnovu razlike u amortizaciji posle procene osnovnih sredstava. Saldo rezervi na dan 31.12.2022.godine iznosi RSD 293.606 hiljada.

Preduzeće je u 2022. godini iskazalo dobitak u iznosu od RSD 266.802 hiljada (u 2021. godini gubirak RSD 38.973 hiljada).

Preduzeće u 2022. godini ima gubitak iznad visine kapitala u iznosu od RSD 988.232 hiljada (u 2021. godini RSD 1.144.180 hiljada)

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	11.655	11,895
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	7853	7,853
Stanje na dan 31. Decembra	19.508	19,748

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 11.655 hiljada se odnose na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Tokom 2022. godine su formirana nova rezervisanja za otpremnine u iznosu od RSD 10.826 hiljada, a rezervisanja za jubilarne su izvršena tokom 2022.g. u iznosu od 829 hiljada .

36. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze	156	531
Stanje na dan 31. Decembra	156	531

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od RSD 156 hiljade, u celosti se odnose na reprogramirane obaveze po osnovu poreza na imovinu, opštinske ekološke takse i lokalne komunalne takse u skladusa Sporazumom br. 435-7/134/2019 zaključenim sa Poreskom upravom,Bor.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine
37. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	637.143	300.000
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	<u>375</u>	<u>375</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>637.518</u>	<u>300.375</u>

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 637.518 hiljada odnose se na deo obaveza u iznosu od RSD 375 hiljada koje dospevaju do godinu dana po osnovu reprogramirane obaveze poreza na imovinu, opštinske ekološke takse i lokalne komunalne takse u skladu sa Sporazumom br. 435-7/134/2019 zaključenim sa Poreskom upravom, Bor. Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 637.143 hiljade odnose se na kredit za likvidnost (plaćanje energenata) koji je podiglo JKP za stambene usluge Bor, a jemac po kreditu je Preduzeće. Rate kredita plaćaju se iz objedinjene naplate koju JKSP vrši u ime Preduzeća

38. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	<u>2.345</u>	<u>1.543</u>
Stanje na dan 31. Decembra	<u>2.345</u>	<u>1.543</u>

Primljeni avansi u iznosu od RSD 2.345 hiljade se najvećim delom u iznosu od RSD 2.175 hiljade na Tehnički fakultet u Boru i u iznosu od RSD 105 hiljada na Centristok AD, Bor.

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobavljači u zemlji	2.736.625	2,323,078
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>55</u>	<u>55</u>
Stanje na dan 31. Decembra	<u>2.736.680</u>	<u>2,323,133</u>



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (Nastavak)

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

Šifra dobavljača	Naziv i sedište Dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
0202448	UZOR-EKSPORT d.o.o., Mladenovac	821.758	31.12.2022.		821.758
0200942	KOLUBARA LAZAREVAC	484.646	31.12.2022.		484.646
0202524	Taksi prevoz Ćosić	1.671	31.12.2022	1.671	-
0200983	JKP VODOVOD, Bor	18.477	31.12.2022.	18.477	-
0202437	SERBIA ZIJIN BOR COPPER d.o.o., Bor	5.856	31.12.2022.	5.856	-
	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE-zbirno sve šifre	920.688	31.12.2022.	920.688	-
	ATB FOD	3.819	31.12.2022.	3.819	-
0201307	REPRO OPREMA	3.733	31.12.2022.	3.733	-
0201740	MIK PROJEKT	39.888	31.12.2022..	39.888	
0202540	EPS-GARANTOVANO SNABDEVANJE	35.482	31.12.2022	35.482	
0200986	JUGOISTOK	383.813	31.12.2022		383.813
	Svega :	2.719.831		1.029.614	1.690.217
	Ostalo:	16.794		9.579	7.215
	UKUPNO:	2.736.625		1.039.193	1.697.432
	% ukupnog salda	99,39%		37,98%	62,02%

40. 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	9.245	6,463
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.991	2,204
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.363	1,789
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.287	858
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		-
Stanje na dan 31. Decembra	<u>15.886</u>	<u>11,314</u>
Obaveze prema zaposlenima	716	371
Ostale obaveze	1.884	1,007
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	<u>641</u>	<u>166</u>



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

Stanje na dan 31. Decembra	<u>3.241</u>	<u>1,544</u>
UKUPNO	<u>19.127</u>	<u>12,858</u>

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od RSD 716 hiljada se odnosi na obaveze za troškove prevoza zaposlenih.

Ostale obaveze u iznosu od RSD 1.884 hiljada se najvećim delom odnose na obustave od neto zarada zaposlenih u iznosu od RSD 1.768 hiljada.

41. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	<u>2022.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2021.</u>
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	511	156
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	<u> </u>	<u>1</u>
Stanje na dan 31. Decembra	<u>511</u>	<u>157</u>

42. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<u>2022.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2021.</u>
Obračunati prihodi budućeg perioda	221.649	195,821
Odloženi prihodi i primljene dotacije	<u>138.230</u>	<u>144,502</u>
Stanje na dan 31. Decembra	<u>359.879</u>	<u>340,323</u>

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 138.230 hiljada se odnose na uslovljene donacije radi ulaganja u osnovna sredstva - investicije primljene od republičkog nivoa u iznosu od RSD 86.085 hiljade i primljene od lokalnog nivoa u iznosu od RSD 52.145 hiljada.

Obračunati prihodi budućeg perioda na dan 31.12.2022. godine u iznosu od RSD 221.649 hiljada (2021. godine – RSD 195.521 hiljada) se odnose na potraživanja za kamatu obračunatu građanima za grejanje stanova koja se naplaćuje preko objedinjene naplate koju obavlja JP za stambene usluge "Bor", Bor u iznosu od RSD 169.841 hiljada, obračunatu kamatu i sudske troškove kupcima, pravnim licima i budžetskim ustanovama u iznosu od RSD 35.959 hiljada i građanima za kuće u iznosu od RSD 15.849 hiljada.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

43. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u iznosu od RSD 161.855 hiljada se odnosi na opremu uzetu na korišćenje od RTB BOR GRUPE - TIR d.o.o. Bor (vrelvodni mazutni kotao sapratećom opremom)u iznosu od RSD 161.855 hiljada.

44. SUDSKI SPOROVI

Preduzeće na dan 31. decembar 2022. godine vodi 9 sudskih sporova u svojstvu tuženog u ukupno procenjenom iznosu od RSD 567.194 hiljada i 1 sudski spor u svojstvu tužioca u ukupno procenjenom iznosu od RSD 1.506 hiljada.

Rezervisanja za sudske sporove obuhvataju rezervisanja za određene sudske sporove koje su protiv Preduzeća pokrenuli poverioci i zaposleni. Rezervisanje je priznato u bilansu uspeha u okviru *troškova amortizacije i rezervisanja* u iznosu od RSD 7.853 hiljada. Ishod tih sudskih sporova neće dovesti do značajnijih gubitaka preko iznosa za koje je izvršeno rezervisanje na dan 31.12.2022.godine. Rezervisanje za sudski spor sa EPS-om u iznosu od RSD 564.278 hiljada nije izvršeno u punom iznosu, već samo za sudske troškove, iz razloga što se utuženje odnosi na fakture koje su već proknjižene u poslovnim knjigama Preduzeća na račun troškova u obračunskom periodu na koji se računi odnose, kao i deo kamate na iste .

45. 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 kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1) Zaduzenost	637.143	300.906
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.451	17.156
3) Neto zaduzenost (1-2)	<u>586.692</u>	<u>283.750</u>
4) Kapital	<u>-988.232</u>	<u>-1,144,180</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	<u>59,37%</u>	<u>24,80%</u>

- Zaduzenost se odnosi na dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

-Kapital uključuje osnovni kapital, rezerve i akumulirani gubitak.

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.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine
Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	43	43
Potrazivanja po osnovu prodaje	573.111	594,040
Potrazivanja iz specifičnih poslova		-
Druga potrazivanja	221.664	195,877
Kratkorocni finansijski plasmani	4.895	371
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	50.451	17,156
	850.164	807,487
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	156	531
Kratkoročne finansijske obaveze	375	375
Obaveze iz poslovanja	2.736.680	2,323,133
Obaveze iz specifičnih poslova		-
Druge obaveze	1.884	1,007
	2.739.095	2,325,046

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa 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.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeće bila je sledeća:

U RSD 000



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U RSD 000	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	43	43
Potraživanja po osnovu prodaje	573.111	594,040
Druge potraživanja	221.664	195,877
Kratkoročni finansijski plasmani	4.895	371
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.451	17,156
	<u>840.457</u>	<u>807,487</u>
	850.164	807,487
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	2.736.680	2,323,133
Druge obaveze	1.884	1,007
	<u>2.738.564</u>	<u>2,324,140</u>
2) <i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	156	531
Kratkoročne finansijske obaveze	375	375
	<u>531</u>	<u>906</u>
	2.739.095	2,325,046
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	(531)	(906)

Promene kamatnih stopa mogu negativno uticati na poslovanje Preduzeća, pa rukovodstvo redovno sagledava pokazatelje.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	U RSD 000
	2022.
JP za stambene usluge „Bor“, Bor	535.754
Samački smeštaj d.o.o., Bor	58.276
Dom zdravlja, Bor	9.300
Opšta bolnica Bor	8.655
ZIJIN Coper	4.548
ATB FOD	1.599
Ostali	55.728
	673.860

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto	Ispravka	Neto
	izloženost	vrednosti	izloženost
	<i>U RSD 000</i>		
Nedospela potraživanja od kupaca	573.111	-	573.111
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	100.749	(100.749)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
	673.860	(100.749)	573.111

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022 godini iznosi 112 dana (2021. godina: 263 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2022. godine utvrdilo da nije došlo do većih promena u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu od RSD 2.2.736.625 hiljada (31. decembra 2021. godine RSD 2.323.078 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2022. godine iznosi 305 dana (u toku 2021. godine 444 dana).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. i 2021. godine

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	U RSD 000 31.12.2022.					
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	141.290	60.682	581.515	66.634	43	850.164
Kamatonosna					-	-
	<u>141.290</u>	<u>60.682</u>	<u>581.515</u>	<u>66.634</u>	<u>43</u>	<u>850.164</u>

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

	U RSD 31.12.2022.				
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	581.052	165.420	79.610	1.912.482	2.738.564
Kamatonosna			375	156	531
					<u>2.739.095</u>

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2022. i 31. decembra 2021. godine.

	31. decembar 2022. Knjigovodstvena		31. decembar 2021 Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	43	43	43	43
Potraživanja po osnovu prodaje	573.111	573.111	594.040	594.040
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druga potraživanja	221.664	221.664	.195.877	195.877
Kratkorocni finansijski plasmani	4.895	4.895	.371	371
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	50.451	50.451	.17.156	



JKP „TOPLANA“, BOR

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. i 2021. godine

	850.164	850.164	807.487	17.156 807.487
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	156	156	531	531
Kratkoročne finansijske obaveze	375	375	375	375
Obaveze iz poslovanja	2.736.680	2.736.680	2.323.133	2.323.133
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druge obaveze	1.884	1.884	1.007	1.007
	2.739.095	2.739.095	2.325.046	2.325.046

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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.

46. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi iziskivali obelodanjivanja u Napomenama.

47. UGOVORENE POTENCIJALNE OBAVEZE I RIZICI

Izuzev obaveza i rizika koji su obelodanjeni u finansijskim izveštajima Preduzeća, ne postoje drugeugovorene ili potencijalne obaveze ili potencijalni rizici sa stanjem na dan 31.12.2022.godine. Nisu ustanovljene hipoteke ili drugi tereti na osnovnim sredstvima. Preduzeće nije osiguralo svoju imovinu, poslovanje, niti ima osiguranje u pogledu ma kojeg rizika, izuzev osiguranja zaposlenih.

48. 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
USD	110,1515	103.9262
CHF	119,2543	113.6388

U Boru,
Dana 31. Mart 2023. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik



