



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ ПАЗАР, ЗА 2023.
ГОДИНУ



Број: 400-1212/2024-04/20
Београд, 2. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар за 2023. годину	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар за 2023. годину	6
 ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
 ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ ПАЗАР ЗА 2023. ГОДИНУ	
 ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ ПАЗАР	



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте / могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 827.840 хиљада динара од чега се износ од 329.518 хиљада динара односи на грађевинске објекте и топловодне мреже који су у власништву оснивача града Новог Пазара. Чланом 11 Закона о јавној својини¹ прописано је да мреже представљају добро од општег интереса док је чланом 21 Закона о јавној својини прописано да јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која обављају делатности од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем. С обзиром да поступак разграничења имовине у јавној својини између оснивача града Новог Пазара и Предузећа није завршен, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредности наведених непокретности у најмањем износу од 329.518 хиљада динара.

2) Предузеће није извршило индиректан отпис спорних потраживања од физичких лица у износу од 5.672 хиљаде динара и потраживања од правних лица која потичу из претходних обрачунских периода и која нису наплаћена до краја 2023. године у износу од најмање 2.613 хиљада динара, што није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведена неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности потраживања од купаца и потцењене вредности расхода од обезвређења потраживања у износу од најмање 8.285 хиљада динара. Такође, због непостојања података о рочној структури потраживања, као и аналитичке евиденције за све рачуне исправке вредности потраживања од купаца, није било могуће утврдити да ли је било потребно урадити додатне исправке вредности и њихов евентуални утицај на финансијске извештаје за 2023. годину.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.



3) Предузеће није укалкулисало све доспеле, а неплаћене обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1)“ од 10. марта 2020. године, што није у складу са Одељком 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, чиме је у финансијским извештајима за 2023. годину потценило обавезе за камате и расходе камата за износ од 7.996 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомене 3.2.1.8. и 3.2.1.16. уз финансијске извештаје. У напоменама је наведено да је Предузеће исказало губитак у текућој години у износу од 38.499 хиљада динара, док је у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказан губитак изнад висине капитала у укупном износу од 52.356 хиљада динара.

Наведено указује на сумњу у погледу могућности Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања, без помоћи Оснивача.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције у ранијем периоду.

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.

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

³ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

2. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину.

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

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) Предузеће није вршило обрачун затезне камате на потраживања која нису наплаћена у року доспећа и самим тим није задуживало купце за износ тако обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима⁴ и чланом 2 Закона о затезној камати⁵ којим је регулисано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате.

2) У току обављања ревизије утврђено је:

– Да је за грејну сезону 2022/2023 Надзорни одбор Предузећа донео одлуку о усвајању ценовника услуге снабдевања топлотом енергијом од 30. августа 2022. године и у поднетом захтеву оснивачу Предузеће је предложило цене топлотне енергије за крајње купце које нису утврђене у складу са тачком 9.1 и 9.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁶;

– Да за грејну сезону 2023/2024 Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим Предузеће није ни предложило цене у складу са чланом 9 поменуте уредбе који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију и

– Да Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

⁴ Службени лист СФРЈ, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр. 18/20.

⁵ „Службени гласник РС“ број 119/12.

⁶ „Службени гласник РС“, број 63/15.



3) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у току 2023. године:

- Није водило евиденцију примљених рекламација у облику укоричене књиге или у електронском облику која садржи име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, кратак опис захтева из рекламације, датум издавања потврде о пријему рекламације, одлуку о одговору потрошачу, датум достављања те одлуке, уговорени примерени рок за решавање на који се сагласио потрошач, начин и датум решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације,
- Није писаним или електронским путем одговарало потрошачу на изјављену рекламацију и
- У одређеном броју случајева није решавало рекламације у року од 15 дана од дана подношења рекламације.

Наведено није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача⁷.

4) Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду⁸.

5) Укупан број запослених на одређено време, ангажованих лица по уговорима на одређено време и уговорима о делу, у периоду јануара – октобра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, односно био је у распону од 10,26% до 16,67%, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему⁹.

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 негативно мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, као делатности од општег интереса, која је прописана у члановима 17 и 361 Закона о енергетици¹⁰ и Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом донетом од стране Скупштине града Новог Пазара¹¹. Лиценце за обављање енергетске делатности – производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, издаје јединица локалне самоуправе.

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.4. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Скупштина града Новог Пазара на седници одржаној 15. новембра 2021. године донела Решење о именовању в. д. директора ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар, у којем је наведено да период обављања функције в. д. директора Предузећа не може бити дужи од једне године. Након тога Скупштина града Новог Пазара, на седници одржаној 16. новембра 2022. године продужила је мандат в. д. директору на период обављања функције не дужи од једне године, а затим је Привремени орган града Новог Пазара на седници одржаној 23. новембра 2023. године донео Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈКП „Градска топлана“

⁷ „Службени гласник РС“, број 88/21.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 ... 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 145/14, 95/18 – др. закон ... и 62/23).

¹¹ „Службени лист града Новог Пазара“, број 5/22.



Нови Пазар број: 112-683/23, на период обављања функције не дужи од једне године. Након истека мандата в. д. директора, Скупштина града Новог Пазара није именовала директора Предузећа, већ је функцију в. д. директора наставило да обавља исто лице, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима¹² којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2024. године

¹² „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19.



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Мере предузете у поступку ревизије	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	18



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Нови Пазар, за 2023. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹³

1. Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4).

2. Предузеће је у току 2023. године користило средства из буџета Оснивача (града Новог Пазара), а није донело посебан програм којим би одредило намену и динамику коришћења средстава, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4).

3. Увидом у пописне листе залиха материјала утврђено је да у њих није унета цена пописане имовине и да није извршено вредносно обрачунавање пописаних залиха, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴ (Напомена 3.2.1).

4. Предузеће није у оквиру трошкова материјала, горива и енергије исказало трошкове електричне енергије који се односе на децембар 2023. године по основу рачуна испостављеног од стране добављача у јануару 2024. године, што није у складу са чланом 23 став 1 тачке 4) и 9) Закона о рачуноводству¹⁵ којима је прописано да се приликом вредновања позиција у финансијским извештајима у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Наведено је имало за последицу исказивање потцењене вредности трошкова периода и пасивних временска разграничења у износу од 646 хиљада динара (Напомена 3.2.2.3).

5. Предузеће је у току 2023. године, у оквиру трошкова горива евидентирало 417 хиљада динара на основу авансних рачуна испостављених од добављача НИС а.д. Београд након извршених авансних плаћања од стране Предузећа, што не представља веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству јер се из ње не може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 3.2.2.3).

6. Предузеће је у оквиру групе рачуна 524 – Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима евидентирало укупне трошкове настале по основу закључена три уговора о делу (са анексима), уместо да их евидентира у оквиру групе рачуна 522 – Трошкови накнада по уговору о делу, што није у складу са члановима 18 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶ и има за последицу исказивање прецењене вредности трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима и потцењене вредности трошкова накнада насталих по основу закључених Уговора о делу у износу од 519 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4).

¹³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 89/20.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/20.



ПРИОРИТЕТ 2¹⁷

7. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 7 став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво (члан 8 став 1) (Напомена 3.1.1).

8. Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу, што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁹ (Напомена 3.2.1.2).

9. Приликом обрачуна и евидентирања одложених пореских обавеза по основу разлике између рачуноводствене и пореске основице средстава која се амортизују, Предузеће није извршило укидање одложених пореских средстава, што није у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и има за последицу исказивање у пословним књигама прецењених одложених пореских средстава и потцењеног губитка у износу од 541 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.3).

10. Предузеће није извршило индиректан отпис спорних потраживања од физичких лица у износу од 5.672 хиљаде динара и потраживања од правних лица која потичу из претходних обрачунских периода и која нису наплаћена до краја 2023. године у износу од најмање 2.613 хиљада динара, што није у складу са параграфима 11.21 – 11.23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведена неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности потраживања од купаца и потцењене вредности расхода од обезвређења потраживања у износу од најмање 8.285 хиљада динара. Такође, због непостојања података о рочној структури потраживања, као и аналитичке евиденције за све рачуне исправке вредности потраживања од купаца, није било могуће утврдити да ли је било потребно урадити додатне исправке вредности и њихов евентуални утицај на финансијске извештаје за 2023. годину (Напомена 3.2.1.5).

11. Предузеће није рекласификовало износ обавеза по основу дугорочних кредита по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године које су доспеле до 31. децембра 2023. године и које доспевају у року од једне године од дана биланса на краткорочне финансијске обавезе што није у складу са Одељком 3 – Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП, чиме је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало прецењене дугорочне кредите и потцењење краткорочне финансијске обавезе за износ од 124.494 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.10).

12. Предузеће није евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције 98 меница које је доставило Републичкој дирекцији за робне резерве као средство обезбеђења по закљученим уговорима о зајму и њиховим анексима и 38 меница које је доставило Министарству финансија као средство обезбеђења по Трилатералном уговору о коришћењу средстава намењених програму „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији

¹⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

¹⁸ „Службени гласник РС”, број 89/19.

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.



(компонента 1)“, што није у складу са члановима 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.13).

13. Предузеће није укалкулисало све доспеле, а неплаћене обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године, што није у складу са параграфом 2.39 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, чиме је у финансијским извештајима за 2023. годину потценило обавезе за камате и расходе камата за износ од 7.996 хиљада динара (Напомена 3.2.2.10).

ПРИОРИТЕТ 3²⁰

14. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са 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 сектору²¹ (Напомена 3.1.2).

15. Предузеће није извршило упис топловода у дужини од 2.308 метара у базу података катастарa водова, што није у складу са чланом 142 Законом о државном премеру и катастру (Напомена 3.2.1.2.).

16. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 827.840 хиљада динара од чега се износ од 329.518 хиљада динара односи на грађевинске објекте и топловодне мреже који су у власништву оснивача града Новог Пазара. Одредбом члана 11 Закона о јавној својини је прописано да мреже представљају добро од општег интереса. Одредбом члана 21 Закона о јавној својини је прописано да јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која обављају делатности од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем. С обзиром да поступак разграничења имовине у јавној својини између оснивача града Новог Пазара и Предузећа није завршен, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредности наведених непокретности у најмањем износу од 329.518 хиљада динара (Напомена 3.2.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја (Напомена 1.1.4 – Препорука број 1).

2. Препоручује се Предузећу да донесе посебан програм за коришћење средстава из буџета (субвенција) (Напомена 1.1.4 – Препорука број 2).

3. Препоручује се Предузећу да у пописне листе залиха материјала унесе цену пописане имовине и да изврши њено вредносно обрачунавање (Напомена 3.2.1 – Препорука број 5).

4. Препоручује се Предузећу да у пословним књигама исказе све трошкове електричне енергије који се односе на обрачунски период за који се воде (Напомена 3.2.2.3 – Препорука број 18).

²⁰ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

²¹ „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13 и 84/23.



ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручује се Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврди ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донесе писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво (Напомена 3.1.1 – Препорука број 3).

6. Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 8).

7. Препоручује се Предузећу да приликом свођења вредности одложених пореских обавеза на вредност утврђену обрачуном, изврши укидање одложених пореских средстава (Напомена 3.2.1.3 – Препорука број 9).

8. Препоручује се Предузећу да процену наплативости потраживања врши у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 3.2.1.5 – Препорука број 14).

9. Препоручује се Предузећу да у оквиру ванбилансне евиденције евидентира менице које су дате као средство обезбеђења Републичкој дирекцији за робне резерве и Министарству финансија (Напомена 3.2.1.13 – Препорука број 16).

10. Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира све доспеле обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године (Напомена 3.2.2.10 – Препорука број 24).

ПРИОРИТЕТ 3

11. 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 3.1.2 – Препорука број 4).

12. Препоручује се Предузећу да предузме активности у сарадњи са оснивачем на упису топловода у базу података катастра водова (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 6).

13. Препоручује се Предузећу да код града Новог Пазара иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање на одговарајућем конту (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 7).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у току 2023. године:

- Није водило евиденцију примљених рекламација у облику укорићене књиге или у електронском облику која садржи име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, кратак опис захтева из рекламације, датум издавања потврде о пријему рекламације, одлуку о одговору потрошачу, датум достављања те одлуке, уговорени примерени рок за



решавање на који се сагласио потрошач, начин и датум решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације,

– Није писаним или електронским путем одговарало потрошачу на изјављену рекламацију и

– У одређеном броју случајева није решавало рекламације у року од 15 дана од дана подношења рекламације.

Наведено није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача (Напомена 3.2.1.5).

2. У току обављања ревизије утврђено је:

1) Да је за грејну сезону 2022/2023 Надзорни одбор Предузећа донео одлуку о усвајању ценовника услуге снабдевања топлотом енергијом од 30. августа 2022. године и у поднетом захтеву оснивачу Предузеће је предложило цене топлотне енергије за крајње купце које нису утврђене у складу са тачком 9.1 и 9.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;

2) Да за грејну сезону 2023/2024 Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим Предузеће није ни предложило цене у складу са чланом 9 поменуте уредбе који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију и

3) Да Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Напомена 3.2.2.1).

3. Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду (Напомена 3.2.2.4).

4. Предузеће је у току 2023. године за сва запослена лица обрачунало и исплатило увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца 0,5% уместо 0,4% на основну зараду, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у утврђеној висини, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) код послодавца – 0,4% од основице. На овај начин више је обрачуната и исплаћена увећана зарада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) код послодавца у износу од 540 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4).

5. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаде члановима Надзорног одбора у укупном износу од 490 хиљада динара, а да претходно није утврдило критеријуме за одређивање фиксног дела накнаде (задатке чланова, одговорност, финансијско стање Предузећа и економско окружење), који служе као основ за утврђивање висине фиксног дела накнаде у нето износу, а на основу месечног Извештаја о реализацији програма пословања Предузећа и у зависности од степена (процента) реализације програма, што није у складу са члановима 3, 4 и 5 Одлуке о накнадама за рад председника и чланова Надзорних одбора у јавним и јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Нови Пазар (Напомена 3.2.2.4).

6. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 784 хиљаде динара, иако запослени нису документовали настале



трошкове, при чему припадајући порези нису обрачунати и плаћени, што није у складу са чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана²² (Напомена 3.2.2.4).

7. Укупан број запослених на одређено време, ангажованих лица по уговорима на одређено време и уговорима о делу, у периоду јануара – октобра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, односно био је у распону од 10,26% до 16,67%, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4).

ПРИОРИТЕТ 2

8. Предузеће није донело интерни акт којим би били утврђени начини подношења рекламација, услови и начин решавања рекламација, вођење евиденције о истим и друго, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 3.2.1.5).

9. Предузеће није вршило обрачун затезне камате на потраживања која нису наплаћена у року доспећа и самим тим није задуживало купце за износ тако обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 Закона о затезној камати којим је регулисано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате (Напомена 3.2.1.5).

10. Предузеће није донело интерне акте којима би одредило процедуру и услове закључења уговора о измирењу дуга на рате, утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак наплате истих, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 3.2.1.5).

11. Предузеће није донело интерни акт о благајничком пословању којим би уредило организацију, евиденцију и контролу благајничког пословања, одговорна лица за обављање благајничког пословања и др, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 3.2.1.7).

12. Предузеће није донело интерни акт којим су уређена службена путовања запослених, а којим се нарочито уређује који орган одлучује о службеном путовању, трошкови службеног путовања (смештај, исхрана, дневнице, превоз и остали издаци), аконтација, обрачун дневница и трошкова службеног путовања што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 3.2.2.4).

ПРИОРИТЕТ 3

У ревизији правилности пословања нису утврђене неправилности приоритета 3.

²² „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон ...138/22 и 144/22 – усклађени дин.изн.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да води евиденцију примљених рекламација, да одговара на рекламације и да их решава у складу са Законом о заштити потрошача (Напомена 3.2.1.5 – Препорука број 10).

2. Препоручује се Предузећу да цене топлотне енергије утврђује у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и подноси захтев за промену цене Оснивачу на сагласност (Напомена 3.2.2.1 – Препорука број 17).

3. Препоручује се Предузећу да права, обавезе и одговорности из радног односа уреди у складу са Законом о раду (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 19).

4. Препоручује се Предузећу да обрачун минулог рада врши у складу са одредбама општег акта (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 20).

5. Препоручује се Предузећу да захтева од запослених да документују настале трошкове превоза и да у случају када исти нису документовани обрачуна и плати порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 22).

6. Препоручује се Предузећу да број запослених лица на одређено време усклади са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 23).

ПРИОРИТЕТ 2

7. Препоручује се Предузећу да путем интерног акта утврди начине подношења рекламација, услове и начин решавања рекламација, вођење евиденције о истим и друго (Напомена 3.2.1.5 – Препорука број 11).

8. Препоручује се Предузећу да врши обрачун затезне камате на сва потраживања која се наплате након истека рока за плаћање и да у пословним књигама евидентира потраживања за камату и приходе од камата (Напомена 3.2.1.5 – Препорука број 12).

9. Препоручује се Предузећу да донесе интерне акте којима би одредило процедуру и услове закључења уговора о измирењу дуга на рате, утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак наплате истих (Напомена 3.2.1.5 – Препорука 13).

10. Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће уредити благајничко пословање (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 15).

11. Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт у коме би ближе уредио службена путовања запослених (Напомена 3.2.2.4 – Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 3

У ревизији правилности пословања нису дате препоруке приоритета 3.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предузеће је у току ревизије извршило рекласификацију обавеза по основу дугорочних кредита по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године које су доспеле до 31. децембра 2023. године и које доспевају у року од једне године од дана биланса на краткорочне финансијске обавезе (Напомена 3.2.1.10 – Предузета мера у поступку ревизије број 1).



2. Предузеће је у току 2024. године трошкове горива евидентирало на основу рачуна испостављених од стране добављача (Напомена 3.2.2.3 – Предузета мера у поступку ревизије број 2).

3. Предузеће је у пословним књигама за 2024. годину трошкове накнада по уговорима о делу евидентирало у оквиру групе рачуна 522 – Трошкови накнада по уговору о делу (Напомена 3.2.2.4 – Предузета мера у поступку ревизије број 3).

4. Предузеће је за потребе обрачуна накнаде члановима Надзорног одбора, почев од септембра 2024. године, сачињавало Извештај о степену реализације програма пословања предузећа у месецу за који се обрачунава и исплаћује накнаде (Напомена 3.2.2.4 – Предузета мера у поступку ревизије број 4).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

ЈКП „Градска топлана“, Нови Пазар мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градска топлана“, Нови Пазар за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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



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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ ПАЗАР ЗА
2023. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	12
3. Налази у поступку ревизије.....	13
3.1. Интерна финансијска контрола	13
3.2. Финансијски извештај.....	18
3.2.1. Биланс стања	18
3.2.2. Биланс успеха	41
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	64
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	65
3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	65



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Нови Пазар основано је Одлуком о оснивању од 12. фебруара 1999. године. Предузеће је основано ради производње и снабдевања града паром и топлотом водом, као делатности од општег интереса.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре Решењем број БД 1716/2005 од 25. фебруара 2005. године.

Седиште Предузећа је у улици 28. новембра 35, Нови Пазар.

Матични број Предузећа је 17227050, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 101787232.

Оснивач Предузећа је Град Нови Пазар и права оснивача остварује Скупштина града Новог Пазара.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један представник из реда запослених у Предузећу.

Претежна делатност Предузећа је: 3530 – Снабдевање паром и климатизацијом. Поред претежне делатности, Предузеће може обављати и друге делатности.

Просечан број запослених у 2023. години је 39.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, а на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2022. и 2023. годину разврстано у мало правно лице. Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).



Финансијски извештај је исказан у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештај је састављен у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештај за 2023. годину је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком 888 од 13. јуна 2024. године. Финансијски извештај за 2023. годину је достављен Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 27. марта 2024. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду да је предметни извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 30. марта 2024. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције.

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

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 549 од 31. марта 2023. године уређени су: организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима и свим захтевима професионалне регулативе.

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

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

- финансијског књиговодства;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање и анализа;
- рачуноводствени надзор и контрола;



- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа и
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна Предузећа.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у одељку 18 – Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 – Пословне комбинације и гудвила.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорцијалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако то није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на предходни период.

Улагања у истраживање и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Некретнине, постројења и опрема се капитализују ако је век њиховог коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од 50.000 РСД.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану. Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се



обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављених у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, који одражавају следеће стопе:

Грађевински објекти	2,5%
Производна опрема	10%
Моторна возила	12,5%
Рачунари	20%
Канцеларијски намештај	20%
Телекомуникациона опрема	10%
Остала опрема	15%

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

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

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за која овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. За ова средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе. Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове из члана 19. овог Правилника. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако Предузеће у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер



вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезбеђења.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације које су оквирно дефинисане у члану 21 овог правилника, а које се детаљно дефинишу посебним Правилником или Одлуком директора.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

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

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- готовину,
- депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне,
- комерцијалне папире и менице које се држе,
- рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова,
- обвезнице и сличне дужничке инструменте,
- инвестиција у нековертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавеза поновног откупа од стране еминента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, предузеће одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:



а) Дужнички инструмент који испуњава услове параграфа 11.8 (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15-11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности-видети параграф 11.21-11.26) осим ако аранжман уствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

б) Обавеза за добијање зајма који испуњава услове параграфа 11.8 (ц) одмеравају се по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б) у предходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће смањује књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће одмах признаје губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењује се на следећи начин:

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 годину дана.

Исправка потраживања од купаца која су предходно обезбеђена инструментима у виду: уписане хипотеке на непокретности у власништву дужника или трећих лица у складу са Законом о хипотеци, ручне залоге у складу са Законом о облигационим односима (дужника или трећих лица) уписаним у регистар у складу са одредбама Закона о заложном праву, добијеним гаранцијама од стране трећих лица, добијеним јемством на основу предходно закљученог уговора о јемству са јемцем у складу са Законом о облигационим односима, добијеном меницом у складу са прописима којима је уређено пословање са меницама, врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је инструмент обезбеђења благовремено активиран и уколико је од активирања прошло најмање годину дана. Исправка потраживања од купаца која предходно нису обезбеђена инструментима обезбеђења врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је од рока за њихову наплату прошло најмање годину дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купаца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво/предузетник није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застареиост попут Закона о облигационим односима, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода. Када Предузеће после датума



извештајног периода, а до датума одобравања финансијских извештаја утврди да околности које су предходно узроковале умањење вредности потраживања (индиректан или директан отпис) више не постоје (када су потраживања наплаћена или је продужен рок за плаћање) Предузеће сторнира износ умањења вредности потраживања, с тим што је сторнирање ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности потраживања по основу индиректног или директног отписа.

Индиректан отпис потраживања преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Остали сложени финансијски инструменти

Сложени финансијски инструменти дефинисани у одељку 12 МСФИ за МСП.

Када се финансијско средство или финансијска обавеза признају на почетку, Предузеће их одмерава по фер вредности, што је обично цена трансакције.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће одмерава све финансијске инструменте под делокругом Одељка 12 по фер вредности и признаје промене фер вредности у добитак или губитак, осим следећег: инструменти капитала којима се не тргује јавно и чија фер вредност не може да се поуздано одмери и уговора повезаних са таквим инструментима који ће, ако се изврше, за резултат имати испоруку таквих инструмената, треба да се одмеравају по набавној вредности умањеној за умањење вредности.

Ако поуздано одмеравање фер вредности није више доступно за инструмент капитала којим се не тргује јавно, већ се он одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак, његова фер вредност последњег дана када је инструмент могао поуздано да се одмери се третира као набавна вредност инструмента. Правно лице треба да одмерава инструмент по овој вредности умањеној за умањење вредности док не постане поуздано мерило фер вредности.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13.Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у ком су настали.

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

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује предузеће.

Предузеће оцењује на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Предузеће врши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки- видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставка залиха (или групе сличних ставки) умањена вредност, Предузеће смањује књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањења и признаје се одмах у добитак или губитак.



Приликом утврђивања обезвређења залиха, Предузеће посебно издваја залихе које су од стратешког значаја од оних које то нису. Залихе које су од стратешког значаја, исказују се по њиховим набавним ценама, уколико Предузеће другачије не одреди о чему одлуку доноси Директор Предузећа.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, Предузеће групише ставке залиха који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Предузеће врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, Предузеће сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности) тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје. Процену умањења вредности залиха врши пописна комисија.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијалне имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- Је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- Износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће признаје резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и признаје износ резервисања као расход; осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би Предузеће разумно платило да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће проверава резервисања на сваки датум извештавања и коригује их како би одржавало тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извршавања. Свако кориговање предходно признатих износа треба да се признаје у добитак ити губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства (параграф 21.5).

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- Резервисање за судске спорове;
- Друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке Директора.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Директора.



Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност не прелази праг материјалности који је дефинисан у члану 17. овог Правилника.

Резервисања се морају преиспитивати на дан сваког биланса стања, и то тако да одржавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове признавања, оно се укида у корист прихода.

Резервисање по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- Резервисање за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- Резервисање за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- Резервисање за јубиларне награде запосленима и
- Резервисање за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисање по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у Члану 17. овог Правилника.

Резервисање за отпремнине запосленима за технолошки вишак врше се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања овог Предузећа.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију, а по потреби ангажује и независног актуара.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха када су материјално значајна.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир предпоставка mortalитета, али се узима у обзир предпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Резервисања за јубиларне награде и неискоришћене годишње одморе врши се самостално.

Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;



- Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- Обезвређење залиха робе и материјала;
- Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- Обезвређење ХОВ којима се тргује;
- Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- Губитка ранијих година који су исказани у пореском биансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит.

Предузеће признаје одложена порекса средства за све привремене разлике за које очекује да ће умањити опорезиви добитак у будућности.

Предузеће признаје одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности.

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Текући порез

Признавање и одмеравање текућег пореза врши се у складу са Одељком 29- Порез на добитак.

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је 6. децембра 2022. године усвојио Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Нови Пазар за 2023. годину, на који је Скупштина града Новог Пазара дала сагласност Одлуком од 23. децембра 2022. године.

Програм пословања Предузећа за 2023. годину садржи следеће:

- Опште податке;
- Анализу пословања у 2022. години;
- Циљеве и планиране активности за 2023. годину;
- Планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама;
- Субвенције и остале приходе из буџета;
- План зарада и запошљавања;
- Кредитну задуженост;
- Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга за 2023. годину и
- План инвестиција.

Надзорни одбор је одлукама усвајао тромесечне извештаје о реализацији годишњег Програма пословања ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар за 2023. годину.

Законом о јавним предузећима (члан 59 став 1) је прописано да јавно предузеће доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.



Откривена неправилност: Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико Предузеће нема дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја постоји ризик од одступања годишњих планова од дугорочних и средњорочних циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

Предузеће је у току 2023. године од Оснивача примило субвенције у износу од 19.030 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.). У Прилогу 6 Програма пословања за 2023. годину су планирани приходи по основу субвенција у износу од 20.000 хиљада динара.

Чланом 61 Закона о јавним предузећима је одређено да је јавно предузеће које користи средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава.

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2023. године користило средства из буџета Оснивача (града Новог Пазара), а није донело посебан програм којим би одредило намену и динамику коришћења средстава, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико Предузеће не сачини посебан програм коришћења средстава из буџета, постоји ризик да средства неће бити наменски потрошена.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да донесе посебан програм за коришћење средстава из буџета (субвенција).

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 трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

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

- Закон о рачуноводству²³;
- Закон о јавним предузећима²⁴
- Закон о облигационим односима²⁵;
- Закон о затезној камати²⁶;
- Закон о заштити потрошача²⁷;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др.закон.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.

²⁵ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр. 18/20.

²⁶ „Службени гласник РС“ број 119/12.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 88/21.



- Закон о енергетици²⁸;
- Закон о раду²⁹;
- Закон о буџетском систему³⁰;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³¹;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору³²;
- Закон о порезу на доходак грађана³³;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁴;
- Уредба о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом³⁵ и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима и
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);

²⁸ „Службени гласник РС“, број 145/14, 95/18 – др. закон и 40/21. „Службени гласник Р“, бр. 145/14, 95/18 - др. закон, 40/21, 35/23 - др. закон и 62/23).

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 ... 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон.

³¹ „Службени гласник РС“, број 159/20.

³² „Службени гласник РС“, број 93/12.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон ...138/22 и 144/22 – усклађени дин.изн.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06 ...118/21, 10/22 – усклађени дин.изн. и 138/22.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 63/15.



- 4) информације и комуникације;
- 5) Праћење и процену система.

3.1.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији радних места број 1491 од 9. новембра 2022. године утврђени су организациони делови – сектори и службе, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање односно звање или занимање, потребан број извршилаца за сваки посао и посебни услови које запослени мора да испуњава за рад на тим пословима.

Ради обављања процеса рада у Предузећу је стручно и оперативно вођење послова организовано по секторима и службама и то:

1. Опште-правни сектор;
2. Финансијско-комерцијални сектор и
3. Производно-технички сектор.

Визија Предузећа је да се обезбеде услови да сваки купац може управљати енергијом коју користи (уградња опреме за индивидуално читавање), инвестирање и модернизација система и институционално уређивање рада. Визија Предузећа је да буде друштвено одговорна, тржишно оријентисана компанија која омогућује сигурно снабдевање својих купаца топлотном енергијом.

Мисија Предузећа је обављање комуналне, односно енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом на подручју града Новог Пазара, као и поуздано снабдевање топлотном енергијом корисника, по тржишно најповољнијим условима, унапређење производног процеса и дистрибутивног система на задовољство партнера, купаца и запослених, допринос очувању и унапређењу животне средине кроз унапређење производње топлотне енергије у циљу смањења утицаја на животну средину уз одржавање отвореног, партнерског односа са заинтересованим странама, едукација запослених и повећање сигурности пословања.



3.1.1.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Надзорни одбор Предузећа је 27. децембра 2021. године донео Одлуку за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и Одлуку о именовању руководиоца за финансијску унутрашњу контролу. Директор Предузећа је 31. јануара 2022. године донео Одлуку о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу и доношење Стратегије управљања ризицима за период од три године (2022. – 2024. године). У наведеној Одлуци је назначено да је наведене послове потребно извршити до 30. септембра 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да су сачињене листе пословних процеса и извршени описи пословних процеса израде годишњег плана и програма рада Предузећа, тромесечног, годишњег и трогодишњег извештавања о реализацији програма пословања, обрачуна и исплате зарада, послова рачуноводства и вођења главне књиге, послова благајне, јавних набавки, администрирања веб сајта предузећа, набавке, пријема и складиштења енергената, послова изградње и проширења топловодне мреже, послова решавања захтева корисника и др.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 7 став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво (члан 8 став 1).

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврди ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донесе писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.



3.1.1.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Предузеће је правилницима уредило рачуноводство, организацију и систематизацију послова у Предузећу и др.

3.1.1.1.4 Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће користи рачуноводствени софтвер Pantheon ERP који обједињује све пословне процесе и евидентирања (робно-материјално књиговодство, књиговодство основних средстава, финансијско књиговодство, обрачун зарада, обрачун путних налога, благајничко пословање и др.).

3.1.1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена



система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Завод је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину доставио Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

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

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

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

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, 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;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са 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: Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Предузећа, а самим тим и јавног сектора.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Надзорни одбор је донео Одлуку о именовању централне пописне комисије број 1817 од 4. децембра 2023. године. Председник централне пописне комисије је донео План рада комисије за попис број 1857 од 11. децембра 2023. године и посебним одлукама именовао комисије за попис основних средстава, материјала, енергената и ситног инвентара, готовог новца и хартија од вредности и потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

По извршеном попису, централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису број 140 од 31. јануара 2024. године. Наведени извештај је усвојен Одлуком број 205 од 19. фебруара 2024. године, од стране Надзорног одбора.

Откривена неправилност: Увидом у пописне листе залиха материјала утврђено је да у њих није унета цена пописане имовине и да није извршено вредносно обрачунавање пописаних залиха, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не врши вредносно обрачунавање пописане имовине постоји ризик да Предузеће неће ускладити књиговодствено стање са стварним стањем пописане имовине.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у пописне листе залиха материјала унесе цену пописане имовине и да изврши њено вредносно обрачунавање.

3.2.1.1. Нематеријална имовина

На дан 31. децембар 2023. године, у финансијским извештајима нематеријална имовина исказана је у износу од 96 хиљада динара. У наставку је дат преглед кретања на позицији нематеријалне имовине:

Табела број 1. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2023. године	108	108
Стање 31. децембра 2023. године	96	96
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2023. године	11	11
Амортизација	12	12
Стање 31. децембра 2023. године	23	23
Садашња вредност		
31. децембра 2022. године	108	108
31. децембра 2023. године	96	96

Нематеријална имовина Предузећа се у целини односи на софтвер, набављен у току 2016. године.



3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су на дан 31. децембар 2023. године по садашњој вредности, у износу од 827.840 хиљада динара и односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2023.	2022.
Земљиште и грађевински објекти	353.435	31
Постројења и опрема	548.236	98.205
Некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у припреми		683.536
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи		96.804
Укупно:	901.640	878.576
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(73.831)	(28.944)
Укупно:	827.840	849.632

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

Табела број 3. Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2023. године	31	15.138	98.204	683.536	96.804	893.713
Директна повећања		312.774	485.073			797.847
Пренос са инвестиција у току					(15.546)	(15.546)
Пренос са/на conto основних средстава		35.041	(35.041)	(683.536)		(683.536)
Расходовање (отпис)		(9.550)			(81.259)	(90.808)
Стање 31. децембра 2023. године	31	353.404	548.236			901.640
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2023. године		(15.138)	(28.944)			(44.081)
Амортизација		(7.168)	(32.040)			(39.208)
Расходовање (отпис)		9.550				9.550
Стање 31. децембра 2023. године		(12.756)	(60.984)			(73.740)
Садашња вредност						
31. децембра 2023. године	31	329.518	498.322			827.840
31. децембра 2022. године	31		69.261	683.536	96.804	849.632



Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти на дан 31. децембар 2023. године су исказани у износу од 329.518 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 4. Структура земљишта и грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Земљиште и грађевински објекти	2023.	2022.
Земљиште	31	31
Грађевински објекти	353.404	98.174
Укупно:	353.435	98.205
Исправка вредности грађевинских објеката	(23.917)	(28.944)
Укупно:	329.518	69.261

Земљиште

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказало земљиште у вредности 31 хиљаду динара. Наведено земљиште се води као градско грађевинско земљиште у јавној својини града Новог Пазара, налази се у улици Шабана Коче, уписано у лист непокретности број: 18844 К.О. Нови Пазар, број парцеле: 3145/1 површине 274 m². У току обављања ревизије Предузеће је доставило Одлуку коју је донела Скупштина града Новог Пазара од 5. јуна 2024. године којом се преноси право коришћења непокретности на катастарској парцели 3145/1 као и објекти на истој, уписани у листу број: 18844 КО Нови Пазар предузећу ЈКП „Паркинг сервис Нови Пазар“. Предузеће је у току обављања ревизије године из пословних књига искњижило наведено земљиште на основу Одлуке Скупштине града Новог Пазара од 5. јуна 2024. године.

Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани на дан 31. децембар 2023. године у износу од 21.572 хиљаде динара односе се на:

Табела број 5: Грађевински објекти по врстама

-у хиљадама динара-

Грађевински објекти	2023.
Грађевински објекти набавна вредност пословних објеката (аналитика по објектима)	5.588
Нови топловод (за гас и биомасу)	193.398
Објекат котларнице на гас и биомасу	119.376
Отворено складиште дрвне сечке	35.042
Укупно:	353.404
Исправка вредности грађевинских објеката	12.756
Исправка грађевинских објеката-топлана	11.161
Укупно:	329.487

У пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године грађевински објекти, исказани у садашњој вредности у износу од 329.487 хиљада динара, а односе се на:

- 1) Нови топловод (за гас и биомасу) исказан у пословним књигама на рачуну грађевински објекти, садашње вредности у износу од 188.966 хиљада динара, који се налази на катастарским парцелама бројева: 25016, 10897/55, 10897/9, 10895, 10893, 10892/6, 4494/1, 784, (ГРАНА Т1), – 3155/1, 4494/1, 3355 (ГРАНА Т2), – 3154/1 (ГРАНА Т3), – 642, 620, 613, 586, 713, 731, 735, 736/1, 810 (ОГРАНЦИ Т1-1, Т1-2, Т1-3 и Т1-4) К.О. Нови Пазар, категорија објекта Г, класификациони број 222230 – параводи и топловоди. Наведени објекат је у току 2023. године пуштен у рад и стављен у употребу, а да за исти није извршен технички пријем и издата употребна дозвола.



2) Топлана на гас и биомасу исказана у пословним књигама на рачуну грађевински објекти, садашње вредности у износу од 116.640 хиљада динара која укључује:

- Објекат котларнице на гас и биомасу који се налази на парцели број 25016 К.О. Нови Пазар, површине парцеле 4.109 m², спратности Пр+2, категорија објекта „V“, укупне бруто површине објекта 923,83 m² (нето површине објекта 843,40 m²) који се налази у улици Димитрија Туцовића бб, а састоји се из Котларница (бр.1), Тоалет (просторија бр. 4), две канцеларије (бр. 10 и 11) и електро просторија (бр. 3) у оквиру простора котларнице, две отворене техничке галерије (бр. 12 и 13), Складиште сечке са покретним подом (бр.5), Машинске просторије (бр. 7 и 8) и наткривени пролаз (бр. 9) уз складиште сечке, Подземних техничких јама (на нивоу - 1.90 – бр.2, на нивоу - 2.40 – бр. 0.1) и подземне техничке просторије (на нивоу - 2.40 – бр. 0.2).
- Отворено складиште дрвне сечке, које се налази КР 10897/49 К.О Нови Пазар, површине парцеле 2.646 m², спратности Пр+0, укупне бруто површине објекта 522,24 m² (нето површине објекта 482,90 m²) који се налази у улици Димитрија Туцовића бб.

Градска управа за изворне и поверене послове, Одељење за урбанизам и изградњу Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара је донела:

- Решење о издавању грађевинске дозволе број: ROP-NPA-17457-CPIN-3/2022 од 23. фебруара 2022. године којим се дозвољава инвеститору – граду Новом Пазару извођење радова на реконструкцији и изградњи дистрибутивног топловода за ЈКП Градску топлану у Новом Пазару, на катастарским парцелама број: 25016, 10897/55, 10897/9, 10895, 10893, 10892/6, 4494/1, 784, (ГРАНА Т1), – 3155/1, 4494/1, 3355 (ГРАНА Т2), – 3154/1 (ГРАНА Т3), – 642, 620, 613, 586, 713, 731, 735, 736/1, 810 (ОГРАНЦИ Т1-1, Т1-2, Т1-3 и Т1-4) К.О. Нови Пазар, категорија објекта Г, класификациони број 222230-параводи и топоводи.
- Решење о издавању грађевинске дозволе број: ROP-NPA-46367-CPIN-5/2022 од 10. фебруара 2022. године којим се дозвољава инвеститору граду Новом Пазару извођење радова на изградњи котларнице на гас и биомасу у Новом Пазару, на катастарској парцели број: 25016 К.О. Нови Пазар, спратности Пр + 2, категорија објекта „V“, учешће у укупној површини објекта у односу на 100%, класификациона ознака 125103 – Индустијске изградње – све осим радионица, а потом дана 19. августа 2022. године донела Решење број: ROP-NPA-46367-CPIN-10/2022 којим се мења део диспозитива решења о грађевинској дозволи број: ROP-NPA-46367-CPIN-5/2022 од 10. фебруара 2022. године и то став 2 основни подаци о објекту и локацији и став 3 локацијски услови, док је у осталом делу грађевинска дозвола непромењена.
- Решење о издавању грађевинске дозволе број: ROP-NPA-46369-CPIN-5/2022 којим се дозвољава инвеститору граду Новом Пазару извођење радова на изградњи отвореног складишта дрвне сечке у Новом Пазару, на катастарској парцели број: 10897/49 К.О. Нови Пазар, спратности Пр+0, категорија објекта „А“, учешће у укупној површини објекта у односу 100%, класификациона ознака 125231 – Стално наткривено складиште (са кровом) на отвореном, са мање од 3 зида или без зидова, а након тога је дана 19. августа 2022. године донела Решење број: ROP-NPA-46369-CPIN-10/2022 којим се мења део диспозитива решења о грађевинској дозволи број: ROP-NPA-46369-CPIN-10/2022 од 19. августа 2022. године и то став 2 основни подаци о објекту и локацији и став 3 локацијски услови, док је у осталом делу грађевинска дозвола непромењена.

Наведеним Решењима је одређено да грађевинске дозволе престају да важе ако се у року од пет година од дана правоснажности решења не изда употребна дозвола.

Наведени грађевински објекти су стављени у употребу у току 2023. године, те су рекласификовани са рачуна некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим



некретнинама, постројењима и опреми на рачун Земљиште и грађевински објекти на основу Извештаја о извршеном техничком прегледу грађевинских објеката са извештајем комисије са предлогом о утврђивању подобности за употребу (нема датума) и Потврде комисије. Наиме, Градоначелник града Новог Пазара је донео Решење о именовању комисије за технички пријем радова на изградњи Топлане на гас и биомасу и радова отвореног складишта дрвне сечке од дана 10. јануара 2023. године, након чега је Комисија сачинила Извештај о извршеном техничком прегледу објекта са извештајем комисије са предлогом о утврђивању подобности за употребу, на основу којег је издата Потврда комисије за технички преглед о пуштању у пробни рад од дана 15. јануара 2023. године до 15. јуна 2023. године. У моменту вршења ревизија за наведене грађевинске објекте није извршен технички пријем, продужен пробни рад и издата Потврда од стране Комисије за технички преглед о наставку рада (привременог или трајног) и није издата употребна дозвола.

3) Топловод којег чине шест топловода који су се раније водили на опреми, а у току 2023. године је извршено рекласификација на рачун грађевинских објеката. Наведени топловоди се односе на топловоде у улици Мехе Алибашића у дужини од 49 m, 28. новембра у дужини од 98 m, ОШ Братство (улица Стефана Немање) у дужини од 66 m, KFW-4 (на више локација у граду) у укупној дужини од 2.056 m, Лут (улица Митровачка) од 12 m, Зграда топловода (улица Стефана Немање) у дужини од 28 m и Топловод до аутобуске станице у дужини од 27 m (за наведени топовод није исказана књиговодствена вредност). Укупна дужина наведених топловода износи 2.308 m, укупне садашње вредности у износу од 35.041 хиљаду динара.

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

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

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

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

Одредбом члана 11 ставови 2 и 3 Закона о јавној својини је прописано да мреже представљају добро од општег интереса, као и да је мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине у јавној својини.

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

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

Одредбом члана 142 став 1 тачка 4 Закона о државном премеру и катастру је утврђено да се топловоди уписују у базу података катастра водова.³⁶

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



Предузеће није извршило упис целокупне топловодне мреже у катастар водова, јер не поседује имовинску-правну документацију. Предузеће нема употребну дозволу за топловодну мрежу.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило упис топловода у дужини од 2.308 метара у базу података катастара водова, што није у складу са чланом 142 Законом о државном премеру и катастру.

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

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

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 827.840 хиљада динара од чега се износ од 329.518 хиљада динара односи на грађевинске објекте и топловодне мреже који су у власништву оснивача града Новог Пазара. Одредбом члана 11 Закона о јавној својини је прописано да мреже представљају добро од општег интереса. Одредбом члана 21 Закона о јавној својини је прописано да јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која обављају делатности од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем. С обзиром да поступак разграничења имовине у јавној својини између оснивача града Новог Пазара и Предузећа није завршен, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредности наведених непокретности у најмањем износу од 329.518 хиљада динара.

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

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да код града Новог Пазара иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање на одговарајућем конту.

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

Одредбом члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе, јавне агенције и друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом. Одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу



права коришћења, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део. Одредбом члана 10 став 1 ове уредбе је уређено да јединствену евиденцију непокретности чини досије за сваког корисника, односно носиоца права коришћења са Обрасцем НЕП-ЈС и целокупном документацијом на основу које је непокретност евидентирана и збирни подаци о непокретностима по врстама и вредности.

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

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

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

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

Предузеће је за 2023. годину обрачунало трошкове амортизације грађевинских објеката у износу 8.044 хиљада динара (Напомена 3.2.2.5).

Постројења и опрема

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године у пословним књигама исказало постројења и опрему у износу од 498.322 хиљада динара, која имају следећу структуру:

Табела број 6. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Постројења и опрема	2023.	2022.
Постројења и опрема	534.922	95.474
Транспортна средства	13.072	2.489
Алат и инвентар	242	242
Укупно:	548.236	98.205
Исправка вредности опреме	(49.914)	(28.944)
Укупно:	498.322	69.261

Предузеће је у току 2023. године, ставило у употребу опрему, која је рекласификована са рачуна некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у припреми на рачун Постројења и опреме у износу од 474.353 хиљада динара. Наведена постројења и опрема се највећим делом односи на: (1) Гасну опрему за топлану на гас и биомасу у износу од 16.384 хиљада динара, (2) опрему за топлану на гас и биомасу у износу од 415.557 хиљада динара и (3) подстанице (модернизација) у износу од 41.412 хиљада динара, док је извршило набавку (4) теретног возила утоваривач телескопски Telehändler Merlo у износу од 10.396 хиљада динара.

Гасна станица – Опрема за топлану на гас и биомасу

Предузеће је у току 2023. године набавило опрему за топлану на гас и биомасу (гасна станица) која се односи на мерно-регулациону станицу за компримовани гас у вредности од 16.384 хиљаде динара.



Опрема топлане на гас и биомасу

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године, исказало опрему топлане на гас и биомасу садашње вредности у износу од 415.557 хиљада динара, а структура је приказана у следећој табели:

Табела број 7. Структура опреме топлане на гас и биомасу

-у хиљадама динара-

Опрема топлане на гас и биомасу (машински пројекат)	2023.
Котао на биомасу топлотне снаге 8MW / произвођач Urbas Аустрија	246.336
Топловодни котлови на гас	55.027
Пратећа опрема у котларници	32.986
Цевоводи, цевни елементи и арматура у котларници	42.739
Опрема и инсталација за вентилацију, грејање и климатизацију простора	6.912
Остала опрема (електро инсталација, систем заштити од пожара и другу опрему)	31.557
Укупно:	415.557

Подстанице (модернизација)

Предузеће је исказало опрему Подстанице (модернизација) садашње вредности у износу од 41.412 хиљада динара, а структура је приказана у следећој табели:

Табела број 8. Структура опреме подстанице (модернизације)

-у хиљадама динара-

Подстанице (модернизација)	2023.
Компактне подстанице	4.331
Модернизација подстанице	29.752
Термометри и манометри	2.030
Дидатне цеви	345
SCADA System Нови Пазар (систем за контролу и управљање)	4.954
Укупно:	41.412

Теретно возило - утоваривач телескопски Telehandler Merlo

Предузеће је у току 2023. године набавило нови телескопски утоваривач – Telehandler Merlo по цени од 10.396 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци закљученог са добављачем Агромондо д.о.о. Нови Сад.

Предузеће је за 2023. годину обрачунало трошкове амортизације постројења и опреме у износу 31.0267 хиљада динара по стопи које се крећу у распону од 10% до 20,00%. (Напомена 3.2.2.5.).

3.2.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства су исказана по почетном стању у износу од 541 хиљада динара (541 хиљада динара претходне године).

Откривена неправилност: Приликом обрачуна и евидентирања одложених пореских обавеза по основу разлике између рачуноводствене и пореске основице средстава која се амортизују, Предузеће није извршило укидање одложених пореских средстава, што није у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и има за последицу исказивање у пословним књигама прецењених одложених пореских средстава и потцењеног губитка у износу од 541 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће у пословним књигама исказује одложена пореска средства у случајевима када нису испуњени услови за признавање, позиције финансијских извештаја неће бити реално приказане.



Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да приликом свођења вредности одложених пореских обавеза на вредност утврђену обрачуном, изврши укидање одложених пореских средстава.

3.2.1.4. Залихе

Залихе су исказане у укупној вредности од 10.010 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Залихе	2023.	2022.
Материјал	10.010	12.853
Укупно:	10.010	12.853

Предузеће почетно признавање залиха материјала врши по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Обрачун излаза залиха материјала врши се по методи пондерисане просечне цене.

Залихе материјала имају следећу структуру:

Табела број 10. Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Материјал	2023.	2022.
Магацин мазута – Централа		498
Магацин уља – Луг	883	2.863
Магацин уља – Бор	917	1.006
Магацин сечке – Централа	8.210	8.486
Укупно:	10.010	12.853

Предузеће је у току 2023. године набавку угља вршило од добављача Monicom а.д. Ниш по основу Уговора о купопродаји угља број 20 од 12. јануара 2022. године са анексом и Уговора о купопродаји угља број 1406 од 15. септембра 2023. године чији је предмет набавка угља за грејну сезону 2023/2024.

Набавка дрвне сечке се у току 2023. године вршила по основу Уговора број 1016 од 1. августа 2022. године и Уговора број 4556 од 10. октобра 2023. године за набавку дрвне сечке као енергента за грејну сезону 2023/2024 закључених са добављачем Пунишићи д.о.о. Ивањица.

Предузеће на дан 31. децембар 2023. године нема исказане залихе гаса. Промет на рачуну залиха гаса у централном магацину је у току 2023. године износио 41.451 хиљаду динара, а набавке гаса су вршене од добављача Bedem energy solutions д.о.о. Панчево по основу Уговора о набавци компримованог природног гаса број 1279 од 30. септембра 2022. године и Уговора о набавци компримованог природног гаса број 1472 од 25. септембра 2023. године.

3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 83.278 хиљада динара и у целини се односе на потраживања од купаца у земљи:

Табела број 11. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2023.	2022.
Потраживања од купаца – привредних друштава у земљи	566	
Потраживања од купаца – привреда	26.898	22.523
Потраживања од купаца који су искључени са грејања	30.539	30.539
Спорна потраживања од купаца	33.345	27.673
Потраживања од купаца – грађани у земљи	104.226	100.788



Потраживања по основу продаје	2023.	2022.
Потраживања од купаца – привреда таксе	185	185
Потраживања од купаца – привреда предујам	19	19
Потраживања од купаца – грађани у земљи таксе	660	662
Потраживања од купаца – грађани у земљи предујам награда	222	482
Остали купци за остале услуге грејања	5.939	5.939
Купци – дуговања за искључења	1.052	1.071
Купци за закуп	677	594
Остали купци у земљи	719	791
Купци за сагласност	110	110
Укупно:	205.157	191.376
Исправка вредности потраживања од купаца – грађани	(54.754)	(41.376)
Исправка вредности купци	(75)	
Исправка вредности потраживања од купаца – који су искључени са грејања	(30.544)	(30.544)
Исправка вредности потраживања од купаца – спорна потраживања	(27.673)	(24.603)
Исправка вредности потраживања од купаца – грађани таксе	(1.086)	(907)
Исправка вредности потраживања од купаца – за остале услуге грејања	(5.939)	(5.939)
Исправка вредности потраживања од купаца – остали	(1.808)	(667)
Укупно:	83.278	87.340

Потраживања од купаца привредних друштава у земљи су исказана у износу од 566 хиљада динара и у целини се односе на потраживања од Метал-форма кос д.о.о. Панчево по основу продаје отпадног гвожђа.

Потраживања од купаца – привреда су на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 26.898 хиљада динара и односи се на потраживања од следећих купаца:

Табела број 12. Потраживања од купаца – привреда

-у хиљадама динара-

Купци - привреда	2023.
Основна школа „Братство“, Нови Пазар	3.916
Град Нови Пазар	3.181
Економско-трговинска школа, Нови Пазар	2.599
Културни центар Нови Пазар	2.150
Застава а.д. Крагујевац	1.730
ЈП Завод за урбанизам, Нови Пазар	1.390
Телеком Србија а.д. Београд	1.356
Основна школа „Братство“, Нови Пазар - базен	828
ЈП за уређивање грађевинског земљишта, Нови Пазар	826
Остали купци у земљи	8.922
Укупно:	26.898

Рекламације

Чланом 55 Закона о заштити потрошача је предвиђено да је продавац 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 укорићене 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.

Такође, чланом 55 Закона о заштити потрошача је одређено да је продавац дужан да без одлагања, а најкасније у року од осам дана од дана пријема рекламације, писаним или



електронским путем одговори потрошачу на изјављену рекламацију. Одговор продавца на рекламацију потрошача мора да садржи одлуку да ли прихвата рекламацију, образложење ако не прихвата рекламацију, изјашњење о захтеву потрошача о начину решавања и конкретан предлог у ком року ће и како решити рекламацију уколико је прихвата. Рок за решавање рекламације не може да буде дужи од 15 дана, односно 30 дана за техничку робу и намештај, од дана подношења рекламације.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у току 2023. године:

- Није водило евиденцију примљених рекламација у облику укорићене књиге или у електронском облику која садржи име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, кратак опис захтева из рекламације, датум издавања потврде о пријему рекламације, одлуку о одговору потрошачу, датум достављања те одлуке, уговорени примерени рок за решавање на који се сагласио потрошач, начин и датум решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације,
- Није писаним или електронским путем одговарало потрошачу на изјављену рекламацију и
- У одређеном броју случајева није решавало рекламације у року од 15 дана од дана подношења рекламације.

Наведено није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача.

Ризик: Уколико Предузеће не води и не чува евиденцију примљених рекламација потрошача и не одговара на исте у складу са Законом о заштити потрошача постоји ризик од одлива средстава по основу новчаних казни.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да води евиденцију примљених рекламација, да одговара на рекламације и да их решава у складу са Законом о заштити потрошача.

Откривена неправилност: Предузеће није донело интерни акт којим би били утврђени начини подношења рекламација, услови и начин решавања рекламација, вођење евиденције о истим и друго, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико Предузеће не уреди интерним актом питања од значаја за процес решавања рекламација потрошача, постоји ризик од неједнаког поступања у односима са комитентима.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да путем интерног акта утврди начине подношења рекламација, услове и начин решавања рекламација, вођење евиденције о истим и друго.

Затезна камата

У поступку ревизије је утврђено да код потраживања које је Предузеће наплаћивало од својих дужника након истека рока за плаћање, Предузеће није обрачунавало затезну камату.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило обрачун затезне камате на потраживања која нису наплаћена у року доспећа и самим тим није задуживало купце за износ тако обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 Закона о затезној камати којим је регулисано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате.



Ризик: Уколико Предузеће не обрачунава затезну камату на сва кашњења у наплати потраживања, одриче се дела прихода који му по закону припада.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да врши обрачун затезне камате на сва потраживања која се наплате након истека рока за плаћање и да у пословним књигама евидентира потраживања за камату и приходе од камата.

Опомене

Предузеће је у току 2023. године дужницима достављало опомене за плаћање дуга, након шест неплаћених рачуна. У послатим опоменама, дужницима је дат рок од 15 дана да измире обавезе доспеле за плаћање и наведено је да ће у противном, Предузеће бити принуђено да своје дуговање наплати у поступку принудне наплате пред надлежним јавним извршитељем.

Споразуми о одложеном плаћању дуга

Предузеће је у току 2023. године са купцима физичким лицима закључило укупно 14 споразума о измирењу обавеза на више месечних рата.

Мере принудне наплате

Према подацима добијеним у поступку ревизије, Предузеће је у току 2023. године, преко јавних извршитеља покренуло 136 извршних поступака ради наплате потраживања у укупном износу од 7.674 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није донело интерне акте којима би одредило процедуру и услове закључења уговора о измирењу дуга на рате, утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак наплате истих, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико Предузеће не одреди услове закључења уговора о измирењу дуга на рате и не утврди критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања постоји ризик од неједнаког поступања у односима са комитентима.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да донесе интерне акте којима би одредило процедуру и услове закључења уговора о измирењу дуга на рате, утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак наплате истих.

Исправка вредности потраживања од купаца

Предузеће је у току 2023. године извршило индиректан отпис потраживања у износу од 17.861 хиљада динара, на терет расхода по основу обезвређења потраживања.

Рачуноводственим политикама Предузећа је предвиђено да се процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. 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 годину дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купаца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Предузеће је у току 2023. године, на основу одлука Надзорног одбора извршило рекласификацију износа од 5.672 хиљаде динара са рачуна потраживања од купаца грађана на рачун спорних потраживања, у највећем делу из разлога наступања застарелости. Предузеће није извршило индиректан отпис наведених потраживања.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило индиректан отпис спорних потраживања од физичких лица у износу од 5.672 хиљаде динара и потраживања од правних лица која потичу из претходних обрачунских периода и која нису наплаћена до краја 2023. године у износу од најмање 2.613 хиљада динара, што није у складу са параграфима 11.21 – 11.23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведена неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности потраживања од купаца и потцењене вредности расхода од обезвређења потраживања у износу од најмање 8.285 хиљада динара. Такође, због непостојања података о рочној структури потраживања, као и аналитичке евиденције за све рачуне исправке вредности потраживања од купаца, није било могуће утврдити да ли је било потребно урадити додатне исправке вредности и њихов евентуални утицај на финансијске извештаје за 2023. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши објективну процену наплативости потраживања позиције потраживања и расхода по основу обезвређења потраживања неће бити реално приказане.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да процену наплативости потраживања врши у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2023. године исказана су у укупном износу од 4.270 хиљада динара, а односе се на остала потраживања.

Табела број 13. Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2023.	2022.
Остала потраживања	3.766	47.556
Потраживања за више плаћен порез на добитак	409	50
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	95	95
Укупно:	4.270	47.701

Остала потраживања су исказана у износу од 3.766 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 14. Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Остала потраживања	2023.	2022.
Потраживања од запослених	83	
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	376	271
Остала краткорочна потраживања	4.444	4.428
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(3.924)	(3.924)
Потраживања за више плаћен порез на додатну вредност	2.787	46.781
Укупно:	3.766	47.556



Потраживања од запослених

Потраживања од запослених су на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 83 хиљада динара, а односе се на потраживања од пет запослених лица по основу плаћања казне, по решењу и по закључку јавном извршитељу, за казну прекршајног суда и за позајмицу за огрев.

Остала краткорочна потраживања

Остала потраживања на дан 31. децембар 2023. годину исказана су у укупном износу од 520 хиљада динара, а структура је приказана у следећој табели.

Табела број 15. Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2023.	2022.
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за боловање преко 30 дана, породилско боловање, дечији додатак, инвалидност друге и треће категорије, за војну вежбу, по основу одазива на позив државних органа	94	78
Потраживања од других правних лица за плаћене обавезе	4.350	4.350
Укупно:	4.444	4.428
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(3.924)	(3.924)
Укупно:	520	504

Потраживања од других правних лица за плаћене обавезе су на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 4.350 хиљада динара, а највећим делом се односе на потраживање од Нафта а.д. Београд у износу од 3.924 хиљада динара за плаћени, а неиспоручени мазут и иста су у целини обезвређења. Због наведеног Предузеће је тужило поменутог комитента, а Привредни суд у Београду је дана 24. новембра 2016. године усвојио тужбени захтев и донео Пресуду због пропуштања, која је правоснажна и извршна.

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност су исказана у износу од 2.787 хиљада динара и представља разлику између претходног пореза и износа пореза на додату вредност исказану у излазним фактурама Предузећа.

3.2.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године на позицији готовине и готовинских еквивалената исказало износ од 4.175 хиљада динара.

Табела број 16. Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Готовина и готовински еквиваленти	2023.	2022.
Текући (пословни) рачуни	4.175	12.956
Укупно:	4.175	12.956

Приказ стања новчаних средстава на текућим рачунима Предузећа по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17. Структура текућих (пословних) рачуна

-у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни	2023.	2022.
Banca Intesa а.д. Београд	2.647	5.777
Управа за трезор	57	4.307
Поштанска штедионица а.д. Београд	771	1.449
Banca Intesa а.д. Београд - боловање	1	2
АИК банка а.д. Београд	658	143
Комерцијална банка а.д. Београд	27	45



Текући (пословни) рачуни	2023.	2022.
Српска банка а.д. Београд		136
Прелазни рачун	14	1.097
Укупно:	4.175	12.956

Откривена неправилност: Предузеће није донело интерни акт о благајничком пословању којим би уредило организацију, евиденцију и контролу благајничког пословања, одговорна лица за обављање благајничког пословања и др, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико Предузеће нема интерни акт о благајничком пословању постоји ризик од неадекватног руковања готовином и од губитка исте.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће уредити благајничко пословање.

3.2.1.8. Капитал

Позиција капитала у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није имала исказану вредност јер је Предузеће остварило губитак изнад висине капитала. Структура позиције капитала је исказана у следећој табели:

Табела број 18 . Структура капитала

-у хиљадама динара-

Капитал	2023.	2022.
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	17.928	17.928
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(944)	(762)
Нераспоређени добитак ранијих година		2.319
Нераспоређени добитак текуће године		571
Губитак ранијих година	(30.841)	(33.732)
Губитак текуће године	(38.499)	
Укупно:	(52.356)	(13.676)
Губитак изнад висине капитала – Напомена 3.2.1.16.	52.356	13.676
Укупно:	-	-

Основни капитал

Предузеће је основано 12. фебруара 1999. године од стране Општинског већа општине Нови Пазар, Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ број: 020-266/16, које се оснива ради производње и снабдевања града паром и топлом водом. У Одлуци се наводи да оснивачки улог чини имовина Предузећа, а имовину Предузећа чине покретне и непокретне ствари, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права утврђена деобним билансом који је саставни део ове Одлуке. Скупштина града Новог Пазара је на седници одржаној 21. фебруара 2013. године, донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта ЈКП „Градска Топлана“ Нови Пазар број: 023-17/13³⁷ ради усаглашавања са законом о Јавним предузећима. Скупштина града Новог Пазара је на седници одржаној 25. марта 2013. године донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Јавног комуналног

³⁷ „Службени лист града Новог Пазара“, број 1/13.



предузећа „Градска топлана“ Нови Пазар, број: 023-29/13³⁸. У наведеној Одлуци се између осталог мења члан 16 став 1 Одлуке и гласи: „Укупни уписани и уплаћени основни новчани капитал Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ износи 1.000,00 динара (хиљаду динара) и представља 100,00% основног капитала оснивача. Скупштина града Новог Пазара је на седници одржаној 10. априла 2013. године донела Одлуку о промени оснивачког акта ЈКП „Градска Топлана“ Нови Пазар, пречишћен текст. Предузећу је додељено обављање основне делатности ради обезбеђивања услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије за потребе грејања крајњих корисника.

Предузеће је уписано у регистар Привредног суда у Краљеву Решењем од 25. децембра 1999. године, број: Fi-277/99 у регистарском улошку број: 1-21625-00, док је дана 25. фебруара 2005. године регистровано превођење привредног субјекта у Регистру привредних субјеката уписано код Агенције за привредне регистре-АПР Решењем број: 1716/2005.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 24. августа 2017. године донео Статут ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар, број: 534, док је СО Нови Пазар на седници одржаној 10. априла 2017. године донела Одлуку о давању сагласности на Статут ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар број: 023-20/17³⁹ који је донео Надзорни одбор.

У пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године Предузеће није евидентирало уписани и уплаћени основни новчани капитал у износу од 1.000,00 динара (хиљаду динара) и уписани и уплаћени основни капитал није регистровало у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре-АПР у складу са Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Нови Пазар, број 023-29/13 који представља 100,00% основног капитала оснивача и Статутом Предузећа у којем се наводи да укупно уписани и уплаћени основни новчани капитал Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Нови Пазар износи 1.000,00 динара и представља капитал Оснивача.

Губитак

Губитак исказан на дан 31. децембра 2023. године у износу од 69.340 хиљада динара и односи се на:

Табела број 19. Структура губитка

-у хиљадама динара-

Губитак	2023.	2022.
Губитак ранијих година	30.841	33.732
Губитак текуће године	38.499	
Укупно:	69.340	33.732

Надзорни одбор Предузећа је донело Одлуку о расподели нераспоређене добити број: 1002 од 27. јула 2023. године у којој се наводи да се нераспоређена добит ЈКП Градска топлана Нови Пазар, исказана у 2020, 2021. и 2022. години у износу од 2.890 хиљада динара распоређује за покриће дела исказаног губитка Предузећа из ранијих година.

3.2.1.9. Дугорочна резервисања

Предузеће је у пословним књигама на 31. децембар 2023. године исказало дугорочна резервисања у износу од 6.485 хиљада динара, која се односе на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

³⁸ „Службени лист града Новог Пазара“, број 2/13.

³⁹ „Службени лист Града Новог Пазара“, број 3/17.



Промене на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију приказане су следећом табелом:

Табела број 20. Преглед промена резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију	2022.
Стање на почетку године	6.071
Повећање резервисања у току године на терет расхода– Напомена 3.2.2.7.	232
Актуарски губици по основу плана примања	182
Укупно:	6.485

3.2.1.10. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 659.870 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21. Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Дугорочне обавезе	2023.	2022.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	659.742	331.908
Дугорочне обавезе по основу лизинга	128	628
Остале дугорочне обавезе		376
Укупно:	659.870	332.912

Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у земљи имају следећу структуру:

Табела број 22. Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Дугорочни кредити и зајмови у земљи	2023.	2022.
Дугорочни финансијски кредити – Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	19.490	
Дугорочни робни кредити од других правних лица у земљи	640.252	331.908
Укупно:	659.742	331.908

Дугорочни финансијски кредити – Банка Поштанска штедионица а.д. Београд

Дугорочни финансијски кредити су на дан биланса стања исказани у износу од 19.490 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23. Структура дугорочних обавеза

Назив	Број и датум уговора	Валута	Оригинална валута			Динарска противвр. у хиљадама динара 31.12.2023.
			Главница на дан 31.12.2023.	Датум доспећа анuitета	Висина каматне стопе	
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	Уговор о дугорочном кредиту број 360345458280218123 од 9.2.2023. године	EUR	57.777,80	14.2.2026.	4,50 пп годишње + 6M EURIBOR	6.785
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	Уговор о дугорочном кредиту број 360345455002262009 од 20.7.2023. године	РСД	25.833.333	21.7.2026.	3,75 пп годишње + 3M BELIBOR	25.833
Део дугорочног кредита који доспева до годину дана (Напомена 3.2.1.12)						(13.128)
Укупно:						19.490



Предузеће је са Банка Поштанска штедионица а.д. Београд закључило:

– Уговор о дугорочном кредиту број 360345458280218123 од 9. фебруара 2023. године. Кредит је одобрен на износ од EUR 80.000,00 за куповину основних средстава и опреме (телескопски манипулатор MERLO TF 38.10 – комбинована машина), са роком враћања до 36 месеци од пуштања кредита у течај. Банка на одобрени износ кредита обрачунава камату по променљивој номиналној каматној стопи коју чини збир вредности 6М EURIBOR-а важећег на дан пуштања кредита у течај и фиксне марже која износи 4,5 пп годишње и

– Уговор о дугорочном кредиту број 360345455002262009 од 20. јула 2023. године. Намена кредита је измирење обавеза према добављачу и одобрен је у износу од 30.000 хиљада динара, са роком враћања до 36 месеци од дана пуштања кредита у течај. Банка на одобрени износ кредита обрачунава камату по променљивој номиналној стопи коју чини збир вредности 3М BELIBOR-а важећег на дан пуштања кредита у течај и фиксне марже која износи 3,75 пп годишње.

Дугорочни робни кредити од других правних лица у земљи

Дугорочни робни кредити од других правних лица су исказани у износу од 640.252 хиљада динара и представљају динарску противвредност износа од EUR 5.464.127,99 колико износи дуг Предузећа према Републици Србији по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава намењених програму „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1)“ од 10. марта 2020. године (у даљем тексту: Трилатерални уговор) и Измене бр. 1 Трилатералног уговора од 31. марта 2022. године.

Закључивању Трилатералног уговора је предходило закључивање више споразума између KfW, Франкфут на Мајни (у даљем тексту: KfW) и Републике Србије којим је KfW дао зајам Републици Србији за потребе финансирања програма „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1)“ (у даљем тексту: Програм) и којим се Република Србија обавезала да средства зајма пренесе предузећима за производњу и дистрибуцију топлотне енергије – учесницима Програма, којим је KfW одобрио Републици Србији финансијски допринос који је обезбедила Влада Швајцарске Конфедерације (кроз KfW), као и доношење Закона о потврђивању Споразума о зајму између KfW, Франкфут на Мајни и Републике Србије – Програм подстицања обновљиве енергије: развој тржишта биомасе у Републици Србији (прва компонента)⁴⁰ и др.

Поменути Трилатерални уговор и Измену бр. 1 су закључили Република Србија, Предузеће и град Нови Пазар, а њихов предмет је одобравање Предузећу права коришћења зајма у износу од EUR 5.464.170,00, што представља 83,55% потребних средстава за финансирање програма. Република Србија одобрава Топлани право коришћења бесповратних средстава у износу од EUR 1.075.830,00, што представља 16,45% потребних средстава за финансирање програма.

У складу са чланом 7 Трилатералног уговора, Предузеће је у обавези да из сопствених прихода отплати Републици Србији зајам, обављајући уплате у сагласности са планом отплате, на наменски подрачун, у 36 једнаких полугодишњих рата у износу од EUR 151.782,50. Прва рата је доспела за плаћање 10. новембра 2021. године, док последња доспева 10. маја 2039. године. Поред главнице, Предузеће је дужно да Републици Србији плаћа и камату по стопи од 1,10% годишње на повучене износе зајма док не буде примљена последња рата отплате. Камата доспева за плаћање полугодишње, 30. марта и 30. септембра сваке године.

⁴⁰ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 3/18.



Чланом 10 Трилатералног уговора је наведено да је обавеза града Новог Пазара да у случају да Предузеће није у могућности да сервисира обавезе према Републици Србији по основу зајма, преузме на себе предметне обавезе и обезбеди неопходна средства за покриће свих трошкова.

У току 2023. године Предузеће је евидентирало повећање обавеза по основу кредита у износу од 308.344 хиљада динара по основу обавештења о извршеном плаћању од стране KfW-а, фактура које су добављачи испоставили Предузећу за радове на изградњи термоелектране на биомасу.

До краја 2023. године Предузеће није извршило плаћање ниједне од пет рата које су доспеле за плаћање (прва рата доспела за плаћање 10. новембра 2021. године, а последња 10. новембра 2023. године).

Откривена неправилност: Предузеће није рекласификовало износ обавеза по основу дугорочних кредита по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године које су доспеле до 31. децембра 2023. године и које доспевају у року од једне године од дана биланса на краткорочне финансијске обавезе што није у складу са Одељком 3 – Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП, чиме је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало прецењене дугорочне кредите и потцењење краткорочне финансијске обавезе за износ од 124.494 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши адекватно рекласификовање доспелих обавеза и обавеза које доспевају до наредних годину дана са дугорочних на краткорочне обавезе рочна структура обавезе неће бити реално исказана.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Предузеће је у току ревизије извршило рекласификацију обавеза по основу дугорочних кредита по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године које су доспеле до 31. децембра 2023. године и које доспевају у року од једне године од дана биланса на краткорочне финансијске обавезе.

Дугорочне обавезе по основу лизинга

Дугорочне обавезе по основу лизинга су исказане у износу од 128 хиљада динара (628 хиљада динара претходне године) и односе се на обавезе по основу Уговора о финансијском лизингу бр. 04992/21 од 29. марта 2021. године закљученог са Zastava Istrabenz lizing д.о.о. Београд. Део обавеза који доспевају на плаћање у наредних годину дана је рекласификован у оквиру позиције краткорочне финансијске обавезе (Напомена 3.2.1.12).

3.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су исказане у износу од 7.142 хиљаде динара (4.929 хиљада динара претходне године).

Промене на рачуну одложених пореских обавеза у току 2023. године су приказане следећом табелом:

Табела број 24. Кретање промена на рачуну одложених пореских обавеза у току 2023. године

-у хиљадама динара-

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2023.
Стање на почетку године	4.929
Повећање по основу разлике између рачуноводствене и пореске неотписане вредности сталних средстава на терет одложених пореских расхода периода	2.213
Стање на крају године	7.142



3.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 13.628 хиљада динара (7.795 хиљада динара претходне године) и односе се на обавезе по основу дугорочних кредита који доспевају до једне године (Напомена 3.2.1.10.):

Табела број 25. Структура обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	2023.	2022.
Део дугорочних финансијских кредита који доспевају до једне године - Поштанска штедионица а.д. Београд	13.128	7.295
Део дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга који доспева на плаћање до једне године - Zastava Istrabenz lizing д.о.о. Београд	500	500
Укупно:	13.628	7.795

3.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања су на дан 31. децембра 2023. године исказане у износу од 266.319 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 26. Структура обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2023.	2022.
Добављачи у земљи	123.628	458.064
Остале обавезе из пословања	142.691	142.691
Укупно:	266.319	600.755

Обавезе према добављачима у земљи се највећим делом односе на:

Табела број 27. Структура обавезе према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2023.
Пунишићи д.о.о. Ивањица – Напомена 3.2.1.4.	54.206
Републичка дирекција за робне резерве, Београд - мазут	25.617
BEDEM Energy Solutions д.о.о. Панчево – Напомена 3.2.1.4.	24.946
Monicom а.д. Ниш – Напомена 3.2.1.4.	7.587
Републичка дирекција за робне резерве, Београд - камата	4.212
Србија Урбас	2.369
ЈКП Водовод и канализација, Нови Пазар	1.780
ЈКП Градска Чистоћа, Нови Пазар	1.013
Остали добављачи у земљи:	1.898
Укупно:	123.628

У оквиру обавеза према добављачима у земљи су исказане обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве, Београд за мазут, у износу од 25.617 хиљада динара. Наведене обавезе су евидентирани на основу издатих рачуна за позајмицу 247.840 kg уља за ложење нискосумпорног горива – специјално – мазут НСГ–С, након закљученог Уговора о зајму број 338-207/2022-02 од 8. фебруара 2022. године. Наведени уговор је више пута анексиран, а последњи анекс који је закључен у посматраном периоду је Анекс бр. 3 од 6. септембра 2023. године којим је рок за враћање позајмљене робе продужен до 31. маја 2024. године. Предузеће се обавезало да на вредност позајмљене робе плаћа камату у висини прописане есконтне стопе Народне банке Србије, а основица за обрачун камате је тржишна вредност уља за ложење средњег – С мазута на дан обрачуна камате. Камата се обрачунава месечно.



Остале обавезе из пословања, које су на дан 31. децембар 2023. године износиле 142.691 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 28. Структура обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Остале обавезе из пословања	2023.	2022.
Остале обавезе из пословања	691	691
Републичка дирекција за робне резерве, Београд - мазут	142.000	142.000
Укупно:	142.691	142.691

Остале обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве (у даљем тексту: Дирекција) су исказане у износу од 142.000 хиљада динара и односе се на обавезе по основу шест уговора о зајму закључених у току 2012, 2013. и 2015. године. Наведеним уговорима је предвиђено да Дирекција, из републичких робних резерви, даје на зајам Предузећу уље за ложење средње – С мазут које Предузеће треба да врати у утврђеном року. Предузеће се обавезало да на вредност позајмљене робе плаћа камату у висини прописане есконтне стопе Народне банке Србије, а основица за обрачун камате је тржишна вредност уља за ложење средњег – С мазута на дан обрачуна камате. Камата се обрачунава месечно.

Предузеће је са Дирекцијом, за свих шест поменутих уговора закључило више анекса којима је продуживан рок за враћање зајма.

У наставку је дат преглед уговора закључених са Дирекцијом.

Табела број 29. Преглед уговора закључених са Републичком дирекцијом за робне резерве -у хиљадама динара-

Број и датум уговора	Број и датум последњег анекса уговора	Рок враћања	Количина мазута у килограмима	Вредност у хиљадама динара
Уговор Пов.бр. 338-2542/2012-02 од 10.12.2012. године	Анекс бр. 11 од 15.11.2023. године	31.05.2024.	516.033	29.084
Уговор о зајму број 338-1860/2013-02 од 13.9.2013. године	Анекс бр. 4 338-1860/20136-02 од 25.10.2021. године	30.09.2024.	1.277.686	67.538
Уговор Пов. Бр. 338-1935/2013-02 од 12.12.2013. године	Анекс бр. 10 од 15.12.2023. године	31.05.2024.	249.940	14.337
Уговор Пов. Бр. 338-8/2015-02 од 4.2.2015. године	Анекс бр. 10 од 6.9.2023. године	31.05.2024.	250.000	14.715
Уговор пов. бр. 338-35/2015-2 од 27.3.2015. године	Анекс бр. 10 од 6.9.2023. године	31.05.2024.	99.760	5.573
Уговор Пов. Бр. 338-1444/2015-02 од 6.11.2015. године	Анекс бр. 8 од 15.11.2023. године	31.05.2024.	199.660	10.753
Укупно:			2.593.079	142.000

Предузеће је у складу са захтевима из поменутих седам уговора и њихових анекса, доставило Дирекцији укупно 98 бланко потписаних и оверених меница са овлашћењем из чије реализације Дирекција може да намири вредност позајмљене робе и разлику до пуне тржишне вредности по којој се може набавити иста количина и квалитет робе, која је дата на зајам и уговорна казна, рачунато по цени на дан настанка доспелости обавеза.

Откривена неправилност: Предузеће није евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције 98 меница које је доставило Републичкој дирекцији за робне резерве као средство обезбеђења по закљученим уговорима о зајму и њиховим анексима и 38 меница које је доставило Министарству финансија као средство обезбеђења по Трилатералном уговору о коришћењу средстава намењених програму „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1)“, што није у складу са члановима 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Ризик: Уколико Предузеће не исказује у оквиру ванбилансне евиденције све ставке које у складу са прописима треба исказати, наведена позиција неће бити реално исказана у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да у оквиру ванбилансне евиденције евидентира менице које су дате као средство обезбеђења Републичкој дирекцији за робне резерве и Министарству финансија.

3.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе су на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 29.122 хиљада динара, од чега се на остале краткорочне обавезе (обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе) односи износ од 28.700 хиљада динара, а на обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода износ од 422 хиљаде динара.

Табела број 30. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2023.	2022.
Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе)	28.700	27.391
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	422	44.954
Укупно:	29.122	72.345

Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе)

Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе) су на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 28.700 хиљада динара, структура осталих краткорочних обавеза је приказана у следећој табели.

Табела број 31. Структура осталих краткорочних обавеза (Обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе)

-хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе)	2023.	2022.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	9.219	8.081
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.867	3.932
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.538	6.600
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.772	6.819
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	68	(16)
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	27	3
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	176	162
Обавезе према запосленима	177	87
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.241	1.241
Остале обавезе	615	483
Укупно:	28.700	27.391

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају исказане су у износу од 9.219 хиљада динара, а највећим делом се односе на неисплаћене зараде у износу од 7.956 хиљада динара (за октобар 2023. године у износу од 2.668 хиљада



динара, новембар 2023. године у износу од 2.673 хиљада динара и за децембар 2023. године у износу од 2.616 хиљада динара).

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог су исказане у износу од 3.867 хиљада динара. Наведене обавезе се односе на обавезе за децембар 2023. године у износу од 267 хиљада динара, за април 2020. године у износу од 188 хиљада динара и за период од октобра 2014. до маја 2016. године у износу од 3.623 хиљада динара.

Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог су на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 6.538 хиљада динара, а структура је приказана у следећој табели.

Табела број 32. Структура обавеза за доприносе на зараде и накнаде зарад на терет запосленог

-у хиљадама динара-

Обавеза за доприносе на зараде и накнаде зарад на терет запосленог	2023.	2022.
Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.800	4.041
Обавезе за допринос за здравствено осигурање на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.438	2.285
Обавезе за допринос за осигурање од незапослености на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	300	274
Укупно:	6.538	6.600

Наведене обавезе се односе на обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог за децембар 2023. године у износу од 721 хиљада динара, за април 2020. године у износу од 316 хиљада динара и за период од октобра 2014. до маја 2016. године у износу од 5.501 хиљада динара.

Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца су на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 6.772 хиљада динара, а структура је приказана у следећој табели.

Табела број 33. Структура обавеза за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарад на терет послодавца	2023.	2022.
Обавезе за допринос пио на терет послодавца	4.286	4.317
Обавезе за допринос здравствено осигурање на терет послодавца	2.382	2.398
Обавезе за допринос за осигурање од незапослености	104	104
Укупно:	6.772	6.819

Наведене обавезе се односе на обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за децембар 2023. године у износу од 549 хиљада динара, за април 2020. године у износу од 263 хиљада динара и за период од октобра 2014. до маја 2016. године у износу од 5.960 хиљада динара.



Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора су на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 1.241 хиљада динара и односе се на обавезе према члановима Надзорног одбора за ПИО из 2016. године у износу од 468 хиљада динара, из 2017. године у износу од 279 хиљада динара, из 2018. године у износу од 279 хиљада динара и из 2019. године у износу од 214 хиљада динара.

3.2.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода су исказане у износу од 422 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 34. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу пореза на додату вредност	2023.	2022.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		(44)
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		44.376
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		198
Обавезе за доприносе привредним коморама	422	424
Укупно:	422	44.954

3.2.1.16. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала је исказан у износу од 52.356 хиљада динара (13.676 хиљада динара претходне године) (Напомена 3.2.1.8.).

3.2.1. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су у току 2023. године остварени у износу од 161.134 хиљада динара (125.106 хиљада динара претходне године):

Табела број 35. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2023.	2022.
Приходи од привреде	66.011	53.407
Приходи од грађана	79.733	60.570
Приходи – остало	15.291	11.046
Приходи од искључења са топлотне мреже	99	83
Укупно:	161.134	125.106

Претежна делатност Предузећа је делатност снабдевања паром и климатизацијом.

Скупштина града Новог Пазара је донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом⁴¹ којом су прописани услови и начин обављања комуналне делатности, производње, и дистрибуције топлотне енергије на територији града Новог Пазара, односно услови и начин обезбеђивања континуитета у снабдевању топлотном енергијом, права и

⁴¹ „Службени лист града Новог Пазара“, број 5/22.



обавезе вршиоца комуналне делатности и купаца топлотне енергије и начин вршења надзора у овом области.

Одредбом члана 16 Закона о енергетици је, између осталог прописано, да је енергетска делатности производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом. Даље, у члану 17 је прописано да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано. Сходно одредби члана 20 Закона о енергетици лиценца се издаје за сваку енергетску делатност посебно.

Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, као делатности од општег интереса, која је прописана у члану 17 и 361 Закона о енергетици и Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом донетом од стране Скупштине града Новог Пазара⁴². Лиценце за обављање енергетске делатности – производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом издаје јединица локалне самоуправе.

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

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

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

Одредбама тачке 10.1. став 1 Уредбе прописано је 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.

Тачком 10.1. став 2 Уредбе уређено је да надлежни орган проверава да ли је захтев поднет у складу са одредбама ове методологије, што укључује и проверу свих података наведених у захтеву и у пратећим документима и у року од 15 календарских дана обавештава енергетског субјекта писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. Даље је уређено, тачком 10.1. став 3 Уредбе, да у случају неусклађености или ако поједина или сва захтевана документа нису приложена, надлежни орган писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке, у року од седам календарских дана од дана када је о томе обавештен. Док је, тачком 10.1. став 4 Уредбе, уређено да у случају да подносилац захтева у остављеном року не отклони недостатке у погледу усклађености, прилога или захтеване документације, надлежни орган ће одбацити захтев и о томе обавестити подносиоца захтева у писаном облику.

У складу са чланом 10.2 Уредбе прописан је садржај захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце који мора да садржи:

⁴² „Службени лист града Новог Пазара“, број 5/22.



- а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;
- б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;
- в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- г) образложење за предложене цене топлотне енергије;
- д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
- ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
- е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;
- ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејне површине изражене у m^2 или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;
- з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

Тачком 10.3. став 4 Уредбе је уређено да надлежни орган може одлучити на следећи начин:

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

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

Тачком 10.3.6 Уредбе је уређено да се одлука у писаном облику доставља подносиоцу захтева и објављује се у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Ценовник услуга снабдевања топлотном енергијом Одлуком од 30. августа 2022. године и Предузеће је истог дана Градском већу града Новог Пазара поднело Захтев за одобравање цена топлотне енергије за крајње купце. Уз Захтев Предузеће је доставило и попуњене табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца, образложење за предложене цене топлотне енергије, одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије, годишњи финансијски извештај уз извештај независног ревизора, опис расположивих средстава и/или извора финансирања и информације о укупно процењеном приходу и расходу.

Предузеће је у образложењу свог захтева навело да су цене које су утврђене применом Методологије за утврђивање цена знатно више од цена које се предлажу и да су приликом доношења одлуке узети у обзир платежна моћ корисника, укупна економска ситуација у граду и земљи.

Скупштина града Новог Пазара је Одлуком број 023-53/22 од 12. септембра 2022. године, дала сагласност на предложене цене које се разликују од цена утврђених применом Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.



У току 2023. године при испостављању рачуна купцима за утрошену топлотну енергију Предузеће је применило цене које су одређене Ценовником који је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком од 30. августа 2022. године и на коју је Скупштина града Новог Пазара дала сагласност Одлуком од 12. септембра 2022. године.

Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена за стамбени простор – варијабилни део: 8,00 дин/kWh;
- 2) цена за стамбени простор – фиксни део: 52,00 дин/м²/12 месеци;
- 3) цена за пословни простор – варијабилни део: 10,00 дин/kWh и
- 4) цена за пословни простор – фиксни део: 130 дин/м²/6 месеци.

Уколико се фактурисање топлотне енергије врши по површини коришћена је цена за стамбени простор од 135 дин/м²/12 месеци и за пословни простор 337 дин/м²/6 месеци.

Предузеће за грејну сезону 2023/2024, није подносило захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце надлежном органу у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе, те је стога цена топлотне енергије за крајње кориснике за период од октобра 2023. године остала непромењена у односу на утврђену цену у 2022. години за сезону 2022/2023.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је:

1) Да је за грејну сезону 2022/2023 Надзорни одбор Предузећа донео одлуку о усвајању ценовника услуге снабдевања топлотом енергијом од 30. августа 2022. године и у поднетом захтеву оснивачу Предузеће је предложило цене топлотне енергије за крајње купце које нису утврђене у складу са тачком 9.1 и 9.2 Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;

2) Да за грејну сезону 2023/2024 Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим Предузеће није ни предложило цене у складу са чланом 9 поменуте уредбе који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију и

3) Да Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

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

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да цене топлотне енергије утврђује у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и подноси захтев за промену цене Оснивачу на сагласност.



3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи за 2023. годину износе 80.458 хиљада динара и њихова структура је дата у наставку:

Табела број 36. Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Остали пословни приходи	2023.	2022.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	80.038	85.244
Други пословни приходи	420	456
Укупно:	80.458	85.700

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. су остварени у износу од 80.038 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2023.	2022.
Приходи од субвенција	19.030	20.000
Приходи од донација	60.902	65.244
Накнада за угрожене купце од Министарства	106	
Укупно:	80.038	85.244

Предузеће је у току 2023. године од Оснивача примило субвенције у износу од 19.030 хиљада динара. У Прилогу 6 Програма пословања за 2023. годину су планирани приходи по основу субвенција у износу од 20.000 хиљада динара. С обзиром да Предузеће није донело посебан програм за средства из буџета града Новог Пазара, као и да нам у поступку ревизије није презентована документација из које се види намена за коју је Оснивач определио субвенције није било могуће утврдити да ли је Предузеће користило средства за сврху за коју су иста одобрена.

Приходи од донација су остварени у износу од 60.902 хиљаде динара и односе се на бесповратна средства које је Република Србија одобрила Предузећу по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава намењених програму „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1)“ од 10. марта 2020. године (Напомена 3.2.1.10).

Други пословни приходи се у целини односе на приходе од закупнина, исказани су у износу од 420 хиљада динара и односе се на закуп пословне просторије у улици 28. Новембар бб, Нови Пазар, у сутерену зграде, укупне површине 58,30 m³.

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала и енергије су исказани у укупном износу од 145.267 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38. Структура трошкова материјала, гориве и енергије

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала, горива и енергије	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	141.456	116.072
Трошкови осталог материјала (режијског)	189	247
Трошкови горива и енергије	3.622	5.656
Укупно:	145.267	121.975



Трошкови материјала за израду су исказани у износу од 141.456 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 39. Структура трошкова материјала за израду

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала за израду	2023.
Трошкови биомасе	85.257
Утрошак гаса	41.450
Утрошак угља	13.505
Утрошени остали материјали за израду	1.244
Укупно:	141.456

Трошкови осталог материјала (режијског) се односе на трошкове канцеларијског материјала (износ од 161 хиљада динара), утрошени материјал у продаји производа и робе (28 хиљада динара), што укупно износи 189 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије за 2023. годину износе 3.622 хиљаде динара и односе се на трошкове утрошене електричне енергије у износу од 3.205 хиљада динара и трошкове горива у износу од 417 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није у оквиру трошкова материјала, горива и енергије исказало трошкове електричне енергије који се односе на децембар 2023. године по основу рачуна испостављеног од стране добављача у јануару 2024. године, што није у складу са чланом 23 став 1 тачке 4) и 9) Закона о рачуноводству којима је прописано да се приликом вредновања позиција у финансијским извештајима у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Наведено је имало за последицу исказивање потцењене вредности трошкова периода и пасивних временска разграничења у износу од 646 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће у финансијским извештајима не искаже све трошкове који се односе на обрачунски период резултат неће бити реално исказан.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама искаже све трошкове електричне енергије који се односе на обрачунски период за који се воде.

Трошкови горива су исказани у износу од 417 хиљада и у целини се односе на набавке горива од добављача НИС а.д. Београд.

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2023. године, у оквиру трошкова горива евидентирало 417 хиљада динара на основу авансних рачуна испостављених од добављача НИС а.д. Београд након извршених авансних плаћања од стране Предузећа, што не представља веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству јер се из ње не може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Ризик: Уколико Предузеће врши евидентирања пословних промена на основу неверодостојних исправа постоји ризик да пословни догађаји неће бити реално приказани у пословним књигама.

Предузета мера у поступку ревизије 2: Предузеће је у току 2024. године трошкове горива евидентирало на основу рачуна испостављених од стране добављача.



3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 54.154 хиљада динара (45.381 хиљада динара претходне године). Наведени трошкови приказани су следећом табелом:

Табела број 40. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	44.444	36.571
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.731	5.874
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	519	585
Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	490	460
Остали лични расходи и накнаде	1.970	1.891
Укупно:	54.154	45.381

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани у укупном износу од 51.175 хиљада динара и у складу су са износом средстава која су планирана у Програму пословања Предузећа за 2023. годину у којем је планирано да наведени трошкови износе 55.711 хиљада динара.

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto I) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

Табела број 41. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto I) -у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2023.
Редовни рад	24.398
Додатак нето	1
Рад на државни и верски празник	642
Ноћни рад	253
Минули рад	2.701
Државни празник	1.179
Годишњи одмор	4.325
Прерасподела	2.266
Повреда на раду	99
Боловања до 30 дана – 65%	205
Топли оброк	2.202
Регрес	6.173
Укупно:	44.444

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених у Предузећу уређени су и врше се у складу са:

- Законском регулативом – Законом о раду и другим прописима који уређују област зарада (Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закону о порезу на доходак грађана);
- Посебан колективни уговор за Јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁴³;
- Интерним актом Предузећа – Програмом пословања за 2023. годину ЈКП „Градска Топлана“ Нови Пазар, број 1588 од 05. децембра 2022. године у уговорима о раду.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 30/21.



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

У 2023. години, као општи акт, Предузеће је примењивало Посебан колективни уговор за јавна Предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Скупштина града Нови Пазар, директор ЈКП Градска Топлана и репрезентативни синдикати код послодавца (Савез самосталних синдиката Србије – СССС ЈКП Градска Топлана Нови Пазар и Асоцијација слободних и независних синдиката – АСНС ЈКП Градска топлана Нови Пазар) су закључили Колективни уговор за ЈКП Градска топлана Нови Пазар број 663 од 10. априла 2019. године. Наведени Колективни уговор је престао да важи три године након потписивања, односно 10. априла 2022. године с обзиром да се учесници колективног уговора нису другачије споразумели најкасније 30 дана од истека важења истог, у складу са чланом 263 Закона о раду.

У члану 1 став 2 Закона о раду је прописано да права, обавезе и одговорности из радног односа уређују се и колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду - само када је то овим законом одређено. Одредбама члана 3 Закона о раду прописано је да се колективним уговором код послодавца уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора.

Правилником о раду, односно уговором о раду, у складу са законом, уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа:

- 1) ако код послодавца није основан синдикат или ниједан синдикат не испуњава услове репрезентативности или није закључен споразум о удруживању у складу са овим законом;
 - 2) ако ниједан учесник колективног уговора не покрене иницијативу за почетак преговора ради закључивања колективног уговора;
 - 3) ако учесници колективног уговора не постигну сагласност за закључивање колективног уговора у року од 60 дана од дана започињања преговора;
 - 4) ако синдикат, у року од 15 дана од дана достављања позива за почетак преговора за закључивање колективног уговора, не прихвати иницијативу послодавца.
- Законом о раду, члан 107 став 3, прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде.

Откривена неправилност: Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду.

Ризик: Непостојање општег акта доводи до ризика од недоследног поступања приликом обрачуна личних примања.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да права, обавезе и одговорности из радног односа уреди у складу са Законом о раду.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у Предузећу у 2023. години, према подацима из статистичког извештаја за 2023. годину је 38.

Директор Предузећа је на основу овлашћења донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар број: 1491 од 9. новембра 2022. године. Градоначелник града Новог Пазара је 8. децембра 2022. године донео Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и описа послова запослених у ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар број: 023-76/22. Наведеним Правилником о организацији и систематизацији послова су систематизована радна места за 42 лица (са директором), од чега 11 руководиоца и 31 извршилаца. На дан 31.



децембра 2023. године Предузеће је имало 39 запослена лица, од чега 11 руководилица и 28 запослених на извршилачким радним местима, од чега 38 запослених лица на неодређено и 1 запослено лице на одређено време.

Табела број 42. Упоредни преглед радних места систематизованих у Правилнику о организацији и систематизацији послова и запослених у Предузећу на дан 31.12.2023. године

Назив	Правилник о систематизацији	Запослени 31.12.2023	Слободна систематизована места	% учешће Правилник	% учешће запослени 31.12.2022
Директор	1	1	-	2,38	0,26
Директор сектора	3	3	-	7,14	7,69
Шеф службе	7	7	-	16,67	17,95
Укупно руководиоци	11	11	-	26,19	28,21
Извршилачко радно место	31	28	2	73,81	71,79
Укупно запослени	42	39	2	100,00	100,00

Предузеће је у 2023. години имало у просеку четири уговора о раду на одређено време који су закључени са запосленима, док је на крају 2023. године са једним запосленим лицем имало закључене уговоре о раду на одређено време са прекидима или без прекида, док су са два запослена лица имали закључене уговоре о раду на одређено време који су били закључени и у претходној години.

Елементи за обрачун и исплату основне зараде

У члану 54 Посебног колективног уговора за Јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (даље: Посебан колективни уговор) је утврђено да се основна зарада запосленог утврђује као производ:

- 1) вредности радног часа,
- 2) коефицијента посла и
- 3) месечног фонда остварених часова рада.

У члану 5 Посебног колективног уговора је прописано да се вредност радног часа утврђује општим актом у оквиру средстава планираних програмом пословања. Предузеће је у току 2023. године за обрачун основне зараде примењивало нето вредност радног часа у износу од 230,00 динара колико износи минимална цена рада по часу утврђена Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2023. године⁴⁴.

У члану 56 Посебног колективног уговора је наведено да се коефицијент послова утврђује на основу сложености послова, одговорности и услова рада, док се сложеност послова утврђује на основу врсте послова, нивоа квалификације, радног искуства и потребних знања и вештина. Одговорност у раду утврђује се на основу значаја и утицаја послова које запослени обавља, на процес и резултате рада. Услови рада се утврђују на основу радне околине у којој се обављају послови. Распон између најнижих и највиших вредности коефицијената послова утврђује се општим актом. У члану 57 Посебног колективног уговора се наводи да се однос између најнижег и највишег коефицијента вредности послова за обрачун и исплату зарада одређује у најмањем распону од 1 до 3. Предузеће је у току 2023. године за обрачун и исплате зарада запосленим лицима примењивало коефицијент у најмањем распону од 1 до 3, у складу са наведеним чланом Посебног колективног уговора.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 105/22.



Прековремени рад

У 2023. години Предузеће није обрачунавало и исплаћивало прековремени рад запосленима.

Минимална зарада

У складу са чланом 111 Закона о раду, запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Минимална зарада одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са Законом о раду, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде. Послодавац је дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата. Запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом. Основица за обрачун увећане зараде је минимална зарада запосленог.

У члану 70 Посебног колективног уговора је утврђено да општим актом, односно уговором о раду утврђују се разлози за доношење одлуке о увођењу минималне зараде. Даље, услед поремећаја пословања послодаваца, запосленима се може исплаћивати минимална зарада у складу са законом.

У току 2023. године Предузеће је обрачунало и исплатило зараде које нису ниже од минималне.

Накнаде зарада

Укупно обрачунате и исплаћене накнаде зарада у току 2023. године износе 16.449 хиљада динара.

У члану 114 Закона о раду, је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Послодавац има право на рефундирање исплаћене накнаде зараде у случају одсуствовања запосленог са рада због војне вежбе или одазивања на позив државног органа, од органа на чији се позив запослени одазвао, ако законом није друкчије одређено.

Посебним колективним уговором у члану 62 уређено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом, и то за:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) плаћеног одсуства;
- 3) одсуства са рада у дане државног и верског празника, који су по закону нерадни,
- 4) војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа, ако то законом није другачије одређено,
- 5) присуствовање седницама државних органа и њихових тела, присуствовање седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог,
- 6) стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца,
- 7) учешће на радно-производном, спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва.



- 8) Привремено одсуство са рада због потврђене заразе болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања њихових послова и радних задатака, односно службених дужности и контакта са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, и то:

- (1) За првих 30 дана одсуства са рада, висину накнаде зараде послодавац ће исплатити из својих средстава,
- (2) Почев од 31. дана одсуства са рада, висина накнаде зараде исплатиће се тако што ће се из средстава обавезног здравственог осигурања обезбедити законом прописани износ накнаде зараде, а послодавац ће из својих средстава обезбедити разлику до висине од 100% основа за накнаду зараде.

Одсуство са рада из става 1 тачке 8 овог члана запослени доказује решењем надлежног органа (санитарног инспектора, органа надлежног за контролу прелажења државне границе, царинског органа, изводом из евиденције Министарства унутрашњих послова и др.) или извештајем лекара о привременој спречености за рад (дознака), у складу са законом.

Општим актом утврђује се висина права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у случају:

- 1) Прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа, или надлежног органа послодаваца.
- 2) За које одбије да ради ако му прети непосредна опасност по живот и здравље због неспровођења прописаних мера за безбедан и здрав рад, у складу са прописима који регулишу безбедност и здравље на раду.

У члану 63 Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

- 1) у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;
- 2) у висини 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

Накнада за трошкове исхране у току рада

Укупно обрачуната и исплаћена накнада за трошкове исхране у току рада у 2023. години износи 2.202 хиљада динара.

Чланом 118 став 1 тачка 5) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин.

У складу са чланом 65 став 1, 2 и 3 Посебног колективног уговора који примењује Предузеће запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђује се дневно најмање у износу од 250 динара. Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.



Регрес

У 2023. години запосленима је на име регреса за коришћење годишњег одмора исплаћено укупно 6.173 хиљаде динара.

Чланом 118 став 1 тачка 6) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за регрес за коришћење годишњег одмора.

У складу са чланом 66 став 1 Посебног колективног уговора Предузећа, запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на начин из става 1. овог члана, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује запосленом према динамици коју утврди послодавац. Запослени који има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, или је искористио мањи број дана од пуног права на годишњи одмор има право на сразмерни износ регреса.

У јануару 2023. године био је последњи објављен податак Републичког завода за статистику Србије о просечно исплаћеној заради у Републици Србији за месец новембар 2022. године која је износила 78.326 динара нето, односно 108.001 динара бруто. У периоду фебруар – децембар 2023. године последњи објављен податак о просечно исплаћеној заради у Републици Србији, за претходну годину, је био податак за месец децембар 2022. године и просечно исплаћена зарада је износила 84.227 динара нето, односно 115.315 динара бруто. Обрачунат и исплаћен регрес за јануар 2023. године извршен је на основу параметара који су важили у претходној години.

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чине директор и три извршна директора.

В. Д. директора Предузећа именован је од стране Скупштине града Новог Пазара на седници одржаној 15. новембра 2021. године Решењем о именовању в. д. директора ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар, број: 112-403/21, у којем је наведено да период обављања функције в. д. директора Предузећа не може бити дужи од једне године. Уговор о правима и обавезама директора број: 1874 од 19. новембра 2021. године је закључен између Предузећа и запосленог на одређено време који ће вршити функцију в. д. директор, а предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза послодавца и директора, са радноправним статусом директора за време трајања мандата, који је одређен Решењем о именовању в. д. директора од 15. новембра 2021. године.

Након истека периода од једне године Скупштина града Новог Пазара на седници одржаној 16. новембра 2022. године Решењем о именовању в. д. директора ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар, број: 023-64/22, именovala в. д. директора Предузећа на период обављања функције не дужи од једне године, док је Привремени орган града Новог Пазара на седници одржаној 23. новембра 2023. године Решењем о именовању в. д. директора Предузећа, број: 112-683/23, поново именовао в. д. директора Предузећа да период обављања функције не дужи од једне године. У току обављања ревизије директор и даље обавља функцију вршиоца дужности директора у Предузећу.

Укупни трошкови обрачунатих и исплаћених бруто зарада (бруто 2) за пословодство у 2023. години износе 7.164 хиљада динара, од чега се на обрачунате и исплаћене бруто зараде



в. д. директора односи износ од 1.996 хиљада динара, а на обрачунате и исплаћене бруто зараде директора сектора износ од 5.168 хиљада динара.

Обрачун зараде према Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Максимална зарада директора уређена је Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и повезаним Законом о платама државних службеника и намештеника⁴⁵ и Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину⁴⁶. Максимална зарада у јавном сектору почев од зараде за јануар 2023. године износи 236.044 динара нето. Максимална зарада обухвата основну зараду, део зараде за радни учинак, накнаду трошкова за исхрану у току рада, накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која, у складу са законом којим се уређује рад, чине зараду.

Највиша нето зарада директора Предузећа обрачуната је за јун и октобар 2023. године у износу од 117.039,66 динара. Сходно наведеном, зараде директора у 2023. години обрачунате су и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Минули рад

Предузеће је у току 2023. године на име минулог рада исказало износ од 2.701 хиљада динара.

У складу са чланом 60 став 1 Посебног колективног уговора и Уговора о раду запослени има право на увећању зараду у утврђеној висини и то:

1. за рад на дан празника који је нерадни дан – 110% од основице;
2. за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице;
3. за прековремени рад – 26% од основице;
4. за рад недељом – најмање 10% од основице;
5. по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) код послодавца – 0,4% од основице;

У ставу 2 се наводи ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1 овог члана, проценат увећане зараде не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања. Даље се у ставу 3 и 4 наводи да општим актом и уговором о раду могу да се утврде и други случајеви у којима запослени има право на увећању зараду, као што је увећање зараде по основу рада у сменама, док основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

У току 2023. године Предузеће је за сва запослена лица, приликом обрачуна увећања зараде по основу минулог рада, односно по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца примењивало 0,5% уместо 0,4% од основице, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора. По овом основу Предузеће је за сва запослена лица више исплатило увећање зараде по основу минулог рада у укупном износу од 540 хиљада динара.

Откривена неправилности: Предузеће је у току 2023. године за сва запослена лица обрачунало и исплатило увећању зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца 0,5% уместо 0,4% на основну зараду, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23.



којим је прописано да запослени има право на увећању зараду у утврђеној висини, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) код послодавца – 0,4% од основице. На овај начин више је обрачуната и исплаћена увећана зарада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) код послодавца у износу од 540 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће исплаћује минули рад у већим износима него што је одређено Посебним колективним уговором, доћи ће до неоснованог одлива средстава Предузећа.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да обрачун минулог рада врши у складу са одредбама општег акта.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 2.979 хиљада и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 43. Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Остали лични расходи и накнаде	2023.	2022.
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	519	585
Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	490	460
Отпремнина за одлазак у пензију	460	
Порез за отпремнине за одлазак у пензију	55	
Порез за јубиларне награде	4	1
Јубиларне награде	62	27
Солидарна помоћ за набавку лекова и лечење запосленог или члана његове уже породице		36
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	81	
Накнаде трошкова запосленима	2	
Трошкови радничко спортских игара	231	289
Остала давања запосленима, која се не сматрају зарадом	40	183
Дневнице за службени пут у земљи	89	140
Дневнице за службени пут у иностранство		53
Трошкови горива на службеном путу		29
Трошкови смештаја на службеном путу у земљи	11	
Накнаде исхране на службеном путу	89	100
Накнаде трошкова послодавцима за смештај и исхрану на службеном путовању	5	19
Трошкови превоза радника	784	690
Трошкови пореза на превоз радника	8	12
ХТЗ опрема		264
Трошкови привредним коморама-плате	49	48
Укупно:	2.979	2.936

Уговори о привременим и повременим пословима (ППП)

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима су исказани у 2023. години у од 519 хиљада динара. Наведени трошкови се односе се на обрачунату накнаду по закљученом:

- Уговору о делу, број: 1970 од дана 11. децембра 2018. године који је Предузеће закључило са физичким лицем, за месечну накнаду у нето износу од 17 хиљада динара а предмет је извршење послова у праћењу и имплементацији пројекта Биомаса. Уговор је закључен на неодређен период до завршетка пројекта,

- Уговору о делу, број: 1674 од дана 1. октобра 2021. године који је Предузеће закључило са физичким лицем, у вредности од 24 хиљаде динара месечно, а предмет су послови састављања извештаја за интерне и екстерне потребе, у складу са прописаним процедурама, правилницима и наредбама, као и праћење реализације програма рада и његово усклађивање,



учествовања у реализацији, праћењу и имплементацији пројекта, сарадње за стручним службама Предузећа на припремању конкурсне документације, пројектно-техничке и осталог. На наведени Уговор закључен је Анекс Уговора о делу број 1, број: 275 од 30. септембра 2022. године и Анекс Уговора о делу број 2, број: 1611 од 20. октобра 2023. године, којима су продужени периоди важења на 24 месеца односно на 30 месеци и

- Уговору о делу, број: 966 од дана 29. јуна 2022. године који је Предузеће закључило са физичким лицем, у вредности од 17 хиљада динара месечно, а предмет је извршење послова у праћењу и имплементацији пројекта као пројект менаџера. Уговор је закључен на неодређен период до завршетка пројекта.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру групе рачуна 524 – Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима евидентирало укупне трошкове настале по основу закључена три уговора о делу (са анексима), уместо да их евидентира у оквиру групе рачуна 522 – Трошкови накнада по уговору о делу, што није у складу са члановима 18 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и има за последицу исказивање прецењене вредности трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима и потцењене вредности трошкова накнада насталих по основу закључених Уговора о делу у износу од 519 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не исказује трошкове на одговарајућим рачунима структура трошкова Предузећа неће бити адекватно исказана.

Предузета мера у поступку ревизије број 3: Предузеће је у пословним књигама за 2024. годину трошкове накнада по уговорима о делу евидентирало у оквиру групе рачуна 522 – Трошкови накнада по уговору о делу.

Трошкови за чланарине надзорног одбора

Управу Предузећа чине Директор и Надзорни одбор (председник и 2 члана). Нето накнада председника Надзорног одбора износи 20 хиљада динара месечно, члана именованог испред Предузећа износи 10 хиљада динара, док накнада члана именованог испред Оснивача износи 15 хиљада месечно.

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора у 2023. години исказани су у износу од 490 хиљада динара и обрачунати су у складу са Одлуком о накнадама за рад председника и чланова Надзорних одбора у јавним и јавно комуналним предузећима чији је оснивач град Нови Пазар⁴⁷. У члану 3 Одлуке, као критеријуми за одређивање фиксног дела накнаде Надзорног одбора су наведени задаци чланова, одговорност, финансијско стање предузећа и економско окружење.

Даље је прописано у члану 4 став 1 да се висина фиксног дела накнаде у нето износу, полазећи од критеријума из члана 3. ове одлуке, утврђује на основу месечног извештаја о реализацији програма пословања предузећа и у зависности од степена (процента) реализације програма и то:

Табела број 44. Накнаде Надзорног одбора

% реализације Програм пословања	Износ месечне накнаде Председника Надзорног одбора	Износ месечне накнаде члана Надзорног одбора	Износ месечне накнаде члана из реда запослених
До 80%	16.000,00 динара	13.000,00 динара	8.000,00 динара
Од 80 – 100%	20.000,00 динара	15.000,00 динара	10.000,00 динара
Преко 100%	24.000,00 динара	18.000,00 динара	2.000,00 динара

⁴⁷ Службени лист Града Новог Пазара, број 5/14.



Даље, у члану 4 став 2 је наведено да се фиксни део накнаде обрачунава и исплаћује на месечном нивоу, на основу посебног акта, који обавезно садржи извештај о степену реализације програма пословања предузећа у месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада, док се у ставу 3 наводи да акт из става 2 доноси директор Предузећа. Даље, у истом члану став 3 се наводи да акт из става 2. овог члана поред извештаја о степену реализације програма пословања садржи и одредбе о припадајућој висини накнаде у складу са ставом 1 наведеног члана. Ставом 5 је прописано да се Извештај о исплаћеним накнадама за рад у НО, као и извештај о степену реализације програма пословања, достављају Градском већу и Скупштини града заједно са годишњим извештајем о пословању предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаде члановима Надзорног одбора у укупном износу од 490 хиљада динара, а да претходно није утврдило критеријуме за одређивање фиксног дела накнаде Надзорног одбора (задатке чланова, одговорност, финансијско стање Предузећа и економско окружење), који служе као основ за утврђивање висине фиксног дела накнаде у нето износу, а на основу месечног Извештаја о реализацији програма пословања Предузећа и у зависности од степена (процента) реализације програма, што није у складу са члановима 3, 4 и 5 Одлуке о накнадама за рад председника и чланова Надзорних одбора у јавним и јавним комуналним предузећима чији је оснивач Град Нови Пазар.

Ризик: Уколико Предузеће не одреди критеријуме за одређивање фиксног дела накнаде надзорног одбора постоји ризик од погрешног утврђивања висине накнаде која се исплаћује.

Предузета мера у поступку ревизије број 4: Предузеће је за потребе обрачуна накнаде члановима Надзорног одбора, почев од септембра 2024. године, сачињавало Извештај о степену реализације програма пословања предузећа у месецу за који се обрачунава и исплаћује накнаде.

Трошкови отпремнине за одлазак у пензију

Трошкови отпремнине за одлазак у пензију у 2023. години износе 460 хиљада динара, а односе се на исплате по Решењима о престанку радног односа запосленима, бројева: 1390 од 14. октобра 2022 и 1754 од 16. новембра 2023. године којима су отказани уговори о раду због навршених 65 година живота и најмање 15 година стажа у износима од 303 хиљаде динара и 157 хиљада динара (део исплаћен у 2023. години). Предузеће је вршило исплату трошкова отпремнина за одлазак у пензију у складу са чланом 64 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора.

Чланом 119 Закона о раду је предвиђено да је послодавац дужан да запосленом исплати, у складу са општим актом, отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде. У члану 64 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора Послодавац је дужан да запосленом у складу са општим актом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда у току 2023. године исказани су у износу од 62 хиљаде динара и односе се на обрачунату и исплаћену јубиларну награду за једно запослено лице за сталност на раду у непрекидном трајању од 20 година рада.



Наведени трошкови су исплаћени у складу са чланом 120 Закона о раду и члана 69 Посебног колективног уговора, у којем је прописано да ће Послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује општим актом.

Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог

Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог у току 2023. године исплаћена је у износу од 81 хиљада динара, и односе се на исплате по основу две одлуке о додели солидарне помоћи за случај смрти, а у вези погребних и осталих трошкова сахране преминулих који су живели у заједничком домаћинству са запосленим.

Наведени трошкови су исплаћени у складу са чланом 64 став 1 тачка 2 Посебног колективног уговора којим је одређено да је Послодавац дужан да запосленом у складу са општим актом исплати накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, најмање у висини неопорезивог износа.

Трошкови радничко спортских игара

Трошкови радничко спортских игара у 2023. години исказани су у износу од 231 хиљада динара од чега се износ од 203 хиљаде динара односи на трошкове смештаја у Хотелу „Палисад“ Златибор за четири лица, а износ од 28 хиљада динара за 21. организацију сусрета Топлана и стручно научне конференције за осам учесника.

Дневнице за службени пут у земљи

Трошкови дневница за службени пут у земљи у 2023. години исказани су у износу од 89 хиљада динара, а односе се на трошкове дневница. Предузеће је приликом обрачуна и исплате дневница примењивало члан 18 став 1 тачка 2) Закона о порезу на доходак грађана и за време проведено на службеном путу у земљи вршило исплату дневница у висини неопорезивог износа од 2.617 динара до 31. јануара 2023. године, односно 3.012 динара од 1. фебруара 2023. године закључно са 31. децембром 2023. године.

У складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за време проведено на службеном путу у земљи. Међутим, Предузеће није интерним актом уредило службена путовања у земљи и иностранству, на која се по налогу Директора или овлашћеног лица запослени упућују да изврше одређени службени посао, за потребе Предузећа, ван места редовног запослења, односно ван седишта Предузећа, а којим се нарочито уређује који орган одлучује о службеном путовању, трошкови службеног путовања (смештај, исхрана, дневнице, превоз и остали издаци), аконтација, обрачун дневница и трошкова службеног путовања.

Налогe за службено путовање Директора одобрава председник Надзорног одбора, док за остале запослене путне налоге одобрава директор. Исплата дневница за обављено службено путовање се врши на основу извештаја о обављеном службеном путу који попуњава запослено лице након обављеног службеног пута.

Накнаде исхране на службеном путу у земљи

Трошкови накнаде исхране на службеном путу у земљи у 2023. години исказани су у износу од 89 хиљада динара, а односе се на трошкове исхране приликом обављања службених путовања у земљи запослених у Предузећу. Предузеће је након завршеног службеног пута у



земљи и приложених фискалних рачуна о трошковима исхране на службеном путу који су приложени уз налог за службено путовање исплаћивало накнаде исхране на службеном путу.

У складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то смештаја и исхране за рад и боравак на терену, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде. Међутим, у члану 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Предузеће није интерним актом уредило службена путовања у земљи и иностранству, на која се по налогу директора или овлашћеног лица запослени упућују да изврше одређени службени посао, за потребе Предузећа, ван места редовног запослења, односно ван седишта Предузећа, а којим се нарочито уређује који орган одлучује о службеном путовању, трошкови службеног путовања (смештај, исхрана, дневнице, превоз и остали издаци), аконтација, обрачун дневница и трошкова службеног путовања.

Према објашњењу одговорних лица добијеном у поступку ревизије дана 3. октобра 2024. године висина трошкова исхране на службеном путу није лимитирана актима Предузећа, док се исплата врши према фискалним рачунима који се достављају уз путни налог за службено путовање у оквиру којег се налази и извештај о обављеном службеном путу који попуњава запослено лице након обављеног службеног пута, уз претходно одобрење директора односно Надзорног одбора.

Откривене неправилности: Предузеће није донело интерни акт којим су уређена службена путовања запослених, а којим се нарочито уређује који орган одлучује о службеном путовању, трошкови службеног путовања (смештај, исхрана, дневнице, превоз и остали издаци), аконтација, обрачун дневница и трошкова службеног путовања што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Непостојање интерног акта о службеним путовањима може имати за последицу неадекватно исказивање и правдање трошкова службеног пута на који начин се увећава финансијски ризик.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт у коме би ближе уредио службена путовања запослених.

Трошкови превоза запослених

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада у 2023. години исказани су у износу од 784 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада.

У складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. У члану 71 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а висина и начин исплате уређује се општим актом.



Скупштина града Новог Пазара је донела Одлуку о давању сагласности на одлуку о висини цене месечне карте Холдинг компаније „Сандактранс-путнички саобраћај“ д.о.о. Нови Пазар⁴⁸ у установама, јавним предузећима, предшколским установама, основним и средњим школама и другим облицима организовања чији је оснивач Град Нови Пазар. Цена месечне карте у градском саобраћају за запослене у Градским управама града Новог Пазара, установама, јавним предузећима, предшколским установама, основним и средњим школама и другим облицима организовања чији је оснивач град Нови Пазар, износи 1.500,00 динара.

Градско веће Града Новог Пазара је на седници одржаној 4. фебруара 2021. године донело Закључак број: 06-17/21-7 којим се даје налог Јавним предузећима основаним од стране града Новог Пазара да изврше усклађивање путних трошкова превоза са износом путних трошкова који се примењују на локалном нивоу града Новог Пазара, а на основу субвенција које локална самоуправа даје ХК „Сандактранс“ д.о.о. Нови Пазар. Запослени су накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остваривали исплатом трошкова превоза у новчаном облику. Предузеће је у току 2023. године за све запослене чија је удаљеност од места боравишта до места рада минимум једна аутобуска станица исплаћивало трошкове превоза у висини износа цене месечне превозне карте која износи 1.500,00 динара, док је за три запослена који користе превоз у приградском и међуградском саобраћају исплаћивало трошкове превоза у износу висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају на територији града Новог Пазара и општине Рашка (додатно за једно лице), у складу са писаним изјавама запослених лица о начину остваривања права. Наведена три запослена лица која користе превоз у приградском и међуградском саобраћају су доставила Потврде о цени месечне карте за релацију места боравишта до града Новог Пазара, које су издали превозници „Сандактранс“ Путнички саобраћај Нови Пазар и „Кавим Рашка“ а.д. Рашка.

Закључени уговори о раду садрже одредбу којом је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, а висина и начин исплате нису утврђени општим актом Предузећа. Међутим, у члану 71 став 1 тачка 1 Посебног Колективног уговора се наводи да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а висина и начин исплате уређује се општим актом.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће за 2023. годину на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада исказало трошкове у износу од 784 хиљада динара који нису документовани.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 784 хиљаде динара, иако запослени нису документовали настале трошкове, при чему припадајући порези нису обрачунати и плаћени, што није у складу са чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик: Непоступање у складу са законским прописима може довести до одлива средстава и погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да захтева од запослених да документују настале трошкове превоза и да у случају када исти нису документовани обрачуна и плати порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Трошкови привредним коморама - плате

Трошкови привредним коморама – плате у току 2023. године исказани су у износу од 49 хиљада динара.

⁴⁸ „Службени лист Новог Пазара, број 14/19.



Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Предузеће на дан 31. децембар 2023. године има закључене уговоре о раду на неодређено време са 38 запослених и на одређено време са 1 запосленим лицем.

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему прописује да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Табела број 45. Преглед запослених на неодређено и одређено време у Предузећу у 2023. години

Период ангажовања у току 2023. године	Запослени по основу уговора о раду		Радно ангажовање по основу других уговора	Укупан број запослених на одређено време, ангажованих лица по основу уговора о делу	Запослена и ангажована лица без прибављене прописане сагласности надлежног органа (преко 10%)
	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	Број ангажованих по уговору о делу		
	1	2	3	4=2+3	5=4/1
Јануар	37	2	3	5	13,51
Фебруар	37	2	3	5	13,51
Март	37	2	3	5	13,51
Април	37	2	3	5	13,51
Мај	37	2	3	5	13,51
Јун	36	3	3	6	16,67
Јул	37	3	3	6	16,22
Август	37	3	3	6	16,22
Септембар	37	3	3	6	16,22
Октобар	38	2	3	5	13,16
Новембар	39	1	3	4	10,26
Децембар	38	1	3	4	10,53

Откривена неправилност: Укупан број запослених на одређено време, ангажованих лица по уговорима на одређено време и уговорима о делу, у периоду јануара – октобра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, односно био је у распону од 10,26% до 16,67%, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Ризик: Пријем запослених у радни однос на одређено време које није у складу са ограничењем прописаним законом и без сагласности тела Владе, на предлог надлежног органа, ствара ризик од новог запошљавања лица супротно важећим законским прописима.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да број запослених лица на одређено време усклади са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2023. годину износе 39.311 хиљада динара, од чега се на амортизацију грађевинских објеката односи износ од 8.044 хиљаде динара, а на амортизацију постројења и опреме износ од 31.267 хиљада динара. Трошкови амортизације у 2022. години су износили 7.416 хиљада динара (Напомена 3.2.1.1. и 3.2.1.2).



3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 6.486 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови производних услуга	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга	1.470	1.796
Трошкови услуга одржавања	1.952	1.398
Трошкови закупнина	109	80
Трошкови рекламе и пропаганде		21
Трошкови осталих производних услуга	2.955	2.941
Укупно:	6.486	6.236

Трошкови транспортних услуга за 2023. годину износе 1.470 хиљада динара од чега се највећи део односи на трошкове фиксних телефона (износ од 264 хиљаде динара), трошкове мобилних телефона (износ од 595 хиљада динара) и трошкове интернета (износ од 528 хиљада динара).

Трошкови услуга одржавања су исказани у износу од 1.952 хиљаде динара и односе се на трошкове хемијског прања котлова у износу од 132 хиљаде динара и трошкове за одржавања опреме у износу од 1.820 хиљада динара (лимарски радови, уградња лименог покривача, услуга поправке пумпе, испорука и уградња бакарног кабла, осигурача и др.).

Трошкови осталих производних услуга за 2023. годину износе 2.955 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 47. Структура осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови осталих производних услуга	2023.
Трошкови комуналних услуга	530
Трошкови заштите животне средине	277
Трошкови за услуге заштите на раду	78
Трошкови осталих производних услуга	1.129
Поправка ауто	157
Трошкови приватних лица – радови са машином	784
Укупно:	2.955

Трошкови осталих производних услуга су исказани у износу од 1.129 хиљада динара од чега се највећи део, у износу од 860 хиљада динара, односи на услугу извлачења мазута из резервоара, препумпавање мазута у другу цистерну и прања резервоара.

Трошкови радова са машином за 2023. годину износе 784 хиљада динара и односе се на трошкове рада са багером, транспорт шљаке, превоз материјала и др.

3.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања за 2023. годину износе 232 хиљаде динара (282 хиљаде динара претходне године) (Напомена 3.2.1.9.).



3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Предузеће је нематеријалне трошкове за 2023. годину исказало у износу од 4.272 хиљаде динара, а структура нематеријалних трошкова приказана је у следећој табели.

Табела број 48. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	3.232	2.553
Трошкови репрезентације	191	571
Трошкови премија осигурања	271	173
Трошкови платног промета	248	797
Трошкови чланарина	59	44
Трошкови пореза и накнада	8	
Остали нематеријални трошкови	263	287
Укупно:	4.272	4.425

Трошкови непроизводних услуга имају следећу структуру:

Табела број 49. Структура непроизводних трошкова

-у хиљадама динара-

Трошкови непроизводних услуга	2023.
Трошкови адвокатских услуга	95
Судски трошкови извршитеља	1.995
Трошкови одржавања пословних просторија	115
Трошкови одржавања хигијене радника	56
Трошкови услуге ревизије	108
Ел.надзор за подстанице	140
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених (курсеви, семинари, тренинзи, симпозијуми, саветовања, радионице...)	36
Услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре	447
Одржавање сајта – месечно	222
Трошкови резервисања спорних рекламација	18
Укупно:	3.232

Трошкови репрезентације се односе на трошкове угоститељских услуга, трошкове поклона и сл. и износе 191 хиљаду динара.

Трошкови премија осигурања се односе на трошкове осигурања запослених у износу од 131 хиљада динара и трошкове регистрације аута у износу од 140 хиљада динара, што укупно износи 271 хиљаду динара.

3.2.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи за 2023. годину износе 1.768 хиљада динара (71 хиљаду динара претходне године) и односе се на:

Табела број 50. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Финансијски приходи	2023.	2022.
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	52	19
Приходи од камата (од трећих лица)	306	52
Позитивне курсне разлике (од трећих лица)	975	
Остали финансијски приходи	435	
Укупно:	1.768	71



3.2.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2023. годину износе 11.327 хиљада динара (5.869 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на расходе камата:

Табела број 51. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Расходи камата	2023.
Расходи камата ЈП ЕПС	7
Расходи камата по кредитима/зајмовима у земљи	194
Расходи камата по кредитима од Банка Поштанска штедионица а.д. Београд (Напомена 3.2.1.10)	1.690
Камата за робне резерве (Напомена 3.2.1.13)	9.427
Камате по осталим финансијским обавезама	9
Укупно:	11.327

Чланом 7 Трилателарног уговора о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године (Напомена 3.2.1.10) је одређено да је Предузеће у обавези да плаћа Републици Србији камату на зајам по стопи од 1,10% годишње на повучене износе зајма док не буде примљена последња рата отплате. Камата доспева за плаћање полугодишње, 30. марта и 30. септембра сваке године. Такође, Предузеће сноси све трошкове који настану у вези са исплатом зајма посебно дознака и преноса средстава (укључујући провизије приликом замене валуте), као и све трошкове и издатке који настану у вези са одржавањем или извршењем уговора.

У Изводу отворених ставки на дан 31. децембар 2023. године које је Министарство финансија – Управа за јавни дуг доставило Предузећу је наведено да је стање доспелих, а неизмирених обавеза Предузећа према Републици Србији по основу KfW кредита EUR 831.969,99, што у динарској противвредности износи 97.485 хиљада динара. У наведеном износу је садржана и камата са пратећим трошковима задуживања коју је Република Србија измирила, а за исту Предузеће није извршило пренос новчаних средстава, у износу од 7.996 хиљада динара. Предузеће у пословним књигама није исказало обавезе за неплаћену, доспелу камату са пратећим трошковима задуживања.

Параграфом 2.39 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП је предвиђено да ентитет треба да призна обавезу у извештају о финансијској позицији када:

- (а) ентитет има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од ентитета захтевати да изврши трансфер средстава која садрже економске користи приликом измирења и
- (в) када се износ измирења може поуздано одмерити.

Откривена неправилност: Предузеће није укалкулисало све доспеле, а неплаћене обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године, што није у складу са параграфом 2.39 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, чиме је у финансијским извештајима за 2023. годину потценило обавезе за камате и расходе камата за износ од 7.996 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не прикаже у финансијским извештајима све обавезе и расходе који испуњавају услове за признавање, финансијски извештаји неће реално приказивати финансијски положај и резултат Предузећа.



Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира све доспеле обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања по Трилателарном уговору о коришћењу средстава зајма и донације намењених програму „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ од 10. марта 2020. године.

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

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха остварени су у износу од 17.861 хиљаду динара и односе се на обезвређење потраживања од продаје (Напомена 3.2.1.5).

3.2.2.12. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 363 хиљаде динара од чега се износ од 349 хиљада динара односи на добитке од продаје материјала, а износ од 14 хиљада динара на приходе од такси.

3.2.2.13. Остали расходи

Остали расходи су у 2023. години износили 1.025 хиљада динара, док су у 2022. години износили 600 хиљада динара:

Табела број 52: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Остали расходи	2023.	2022.
Губици од продаје материјала	498	
Расходи по основу директних отписа потраживања	432	140
Остали непоменути расходи	95	460
Укупно:	1.025	600

3.2.2.14. Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода је исказан у износу од 74 хиљада динара и резултат је насталих расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

3.2.2.15. Одложени порески расходи периода

Одложени порески расходи периода су исказани у износу од 2.213 хиљада динара (Напомена 3.2.1.11).

3.2.2.16. Нето губитак

Нето губитак за 2023. годину износи 38.499 хиљада динара.

3.2.2. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације



које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

3.2.3. Потенцијалне обавезе

Предузеће нема потенцијалне обавезе које би захтевале обелодањивање у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У периоду између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизије није било значајних догађаја који би захтевали обелодањивање или корекцију финансијских извештаја.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ ПАЗАР**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године	2
2. Биланс успеха	8
3. Напомене уз финансијске извештаје.....	11



1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17227050	Шифра делатности 3530	ПИБ 101787232
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, NOVI PAZAR		
Седиште НОВИ ПАЗАР, 28 новембра 35		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		827.936	849.740	81.066
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	96	108	119
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		96	108	119
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	827.840	849.632	80.947
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		329.518	31	31
023	2. Постројења и опрема	0011		498.322	69.261	80.916
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013			683.536	
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			96.804	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартис 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		541	541	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		101.733	160.850	126.784
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	10.010	12.853	27.717
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		10.010	12.853	27.717
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
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	7	83.278	87.340	93.316
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		83.278	87.340	93.316
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	8	4.270	47.701	1.224
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.766	47.556	1.129
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		409	50	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		95	95	95
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
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	9	4.175	12.956	4.527
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		930.210	1.011.131	207.850
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	10			
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402				
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 потражњи 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		17.928	17.928	23.068
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		944	762	2.209
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			2.890	858
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409			2.319	507
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			571	351
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		69.340	33.732	32.692
350	1. Губитак ранијих година	0413		30.841	33.732	32.692
351	2. Губитак текуће године	0414		38.499		
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		666.355	338.983	30.735
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	11	6.485	6.071	7.238
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	6.485	6.071	7.238
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12	659.870	332.912	23.497
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		659.870	332.536	22.461
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			376	1.036
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	13	7.142	4.929	6.492
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		309.069	680.895	181.598
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	13.628	7.795	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		13.628		
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			7.795	
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	266.319	600.755	152.160
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		123.628	458.064	9.367
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		142.691	142.691	142.793
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	16	29.122	72.345	29.438



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		28.700	27.391	28.730
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		422	44.954	468
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				240
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				
	Ѕ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 005 9) ≤ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≤ 0	0455		52.356	13.676	10.975
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		930.210	1.011.131	207.850
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17227050	Шифра делатности 3530	ПИБ 101787232
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA, NOVI PAZAR		
Седиште НОВИ ПАЗАР, 28 новембра 35		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	17	241.592	210.806
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 робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		161.134	125.106
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		161.134	125.106
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		80.458	85.700
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	18	249.722	185.715
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		145.267	121.975
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		54.154	45.381
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		44.444	36.571
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.731	5.874
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		2.979	2.936
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		39.311	7.416
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		6.486	6.236
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		232	282
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		4.272	4.425



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			25.091
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		8.130	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	19	1.768	71
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		52	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		306	71
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		975	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		435	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	20	11.327	5.869
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		11.327	5.869
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		9.559	5.798
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	23		1.557
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	24	17.861	19.326
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	363	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	1.025	600
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		243.723	212.434
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		279.935	211.510
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			924
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		36.212	
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	25	74	253
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			671



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		36.286	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			100
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		2.213	
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			571
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		38.499	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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



3. Напомене уз финансијске извештаје

Дигитално потписано
МАНЧИЋ НЕМАЊА
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
27.03.2024. 10:50:37

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN I ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA
31. DECEMBRA 2023. GODINE**

**JKP "GRADSKA TOPLANA"
NOVI PAZAR**

26.03.2024.



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

1. OPŠTE INFORMACIJE

Osnivač Jkп "Gradska Toplana" Novi Pazar je grad Novi Pazar. Preduzeće je osnovano 25.02.1999. godine.

Sedište Preduzeća je u Novom Pazaru, Ulica 28. Novembra broj 35.

Šifra delatnosti je: 3530 - Snabdevanje parom i klimatizacija

Matični broj Preduzeća je: 17227050

Poreski identifikacioni broj Preduzeća je: 101787232

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća uključuju Bilans stanja na dan 31. decembra 2023. Godine, Bilans uspeha i Napomene uz finansijske izveštaje.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća za period od 01. januara do 31. decembra 2023. godine prezentovani su u formi predviđenoj Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon) i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 114/2006, 119/2008, 2/2010, 101/2012, 118/2012 i 95/2014).

Iznosi u finansijskim izveštajima su iskazani u hiljadama dinara (RSD), to jest u valuti koja predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sastavljanje finansijskih izveštaja izvršeno je u skladu sa opštim računovodstvenim načelima, zasnovanim na merenju po istorijskoj vrednosti (nabavnoj vrednosti) osim u slučajevima kada MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način koji je opisan u značajnim računovodstvenim politikama, uz navedenu procenu svih relevantnih događaja koji utiču na stanje imovine i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

Osnovne računovodstvene politike primenjene kod sastavljanja ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu:

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

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



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

3.3. Učinci promena kursa strane valute

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti priznaju se po srednjem kursu utvrđenom na Međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan nastanka transakcije.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika.

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

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

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

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

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

Srednji kursevi najznačajnijih valuta koji su utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2023.	31.12.2023.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105.8671	110.1515
CHF	125.5343	119.2543

3.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patent, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja vrednuju se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda i to primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost. Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Preduzeće je u 2021. godini odlučilo da promeni računovodstvenu politiku u pogledu načina priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme i odabralo je model fer vrednosti. Na dan 31.12.2021. godine Preduzeće je izvršilo procenu vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i efekte je iskazalo na odgovarajućem kontu.

Nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

- da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od 50.000,00

Ukoliko jedan materijalno značajan deo nekretnina, postrojenja i opreme ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

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

Građevinski objekti	2,5 %
Proizvodna oprema	10%
Motorna vozila	12,5%

4



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Računari	20%
Kancelarijski nameštaj	10%
Ostala oprema	15%

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

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

3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine се држе ради зараде од закупnine. Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина проценjuje се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

3.7. Zalihe

Zalihe се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Проценjивање залиха материјала, резервних делова, sitnog inventara и robe врши се на начин propisan у Odeljku 13. Zalihe.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Sopstvene usluge код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (npr: трошкови utovara и istovara у sopstvenoj režiji, prevoz и slično), док се neuobičajeno.

visoki трошкови iskazuju на teret rashoda perioda у коме су настали.

Обрачун излаза (utroška) залиха материјала и резервних делова врши се по методи prosečne ponderisane cene.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Procenu stepena и iznosa обезвређења залиха материјала, резервних делова, sitnog inventara и robe врши popisna komisija коју образује предузеће.

3.8. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument је сваки уговор на основу којег настаје finansijska имовина једног пословног subjekta и finansijska obaveza или vlasnički instrument другог пословног subjekta.

Finansijska имовина обухвата udele и akcije код povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja у pridružene subjekte, ulaganja у hartije од вредности, date kredite и depozite, ostalu finansijsku имовину.



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Finansijska imovina procenjuje se u skladu sa Odeljkom 11 Osnovni finansijski instrumenti i Odeljkom 12 Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente.

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

3.9. Ispravka vrednosti potraživanja

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana.

Ispravka potraživanja od kupaca koja su prethodno obezbeđena instrumentima obezbeđenja u vidu: upisane hipoteke na nepokretnosti u vlasništvu dužnika ili trećih lica u skladu sa Zakonom o hipoteci, ručne zaloge u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima (u daljem tekstu: ZOO) ili založnog prava na pokretnim stvarima (dužnika ili trećih lica) upisanim u registar zaloge u skladu sa odredbama Zakona o založnom pravu, dobijenim garancijama od strane trećih lica, dobijenim jemstvom na osnovu prethodno zaključenog ugovora o jemstvu sa jemcem u skladu sa ZOO, dobijenom menicom u skladu sa propisima kojima je uređeno poslovanje sa menicama, vrši se na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti ukoliko je instrument obezbeđenja blagovremeno aktiviran i ukoliko je od aktiviranja proteklo najmanje 60 dana. Ispravka potraživanja od kupaca koja prethodno nisu obezbeđena instrumentima obezbeđenja vrši se na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti ukoliko je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda. Kada preduzeće posle datuma izveštajnog perioda, a do datuma odobravanja finansijskih izveštaja utvrdi da okolnosti koje su prethodno uzrokovale umanjene vrednosti potraživanja (indirektan ili direktan otpis) više ne postoje (kada su potraživanja naplaćena ili je produžen rok za plaćanje) preduzeće stornira iznos umanjenja vrednosti potraživanja, s tim što je storniranje ograničeno na iznos prvobitnog gubitka zbog umanjenja vrednosti potraživanja po osnovu indirektnog ili direktnog otpisa.

Indirektan otpis potraživanja preko računa ispravke vrednosti vrši se na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana.

3.10. Ostale finansijske obaveze

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

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

a) Obaveze po kreditima



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

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.

6) Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima su obaveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće ukoliko dospevaju za plaćanje u roku od 1 godine ili kraćem (odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži). U suprotnom, ove obaveze se iskazuju kao dugoročne.

3.11. Dugoročna rezervisanja

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

- 1) rezervisanja za sudske sporove;
- 2) druga rezervisanja u skladu sa Odeljkom 21 MSFI za MSP na osnovu Odluke direktora,

a) Rezervisanja za sudske sporove

Rezervisanja za sudske sporove vrše se na osnovu predloga, odnosno izveštaja pravne službe ili advokatske kancelarije, koji je sastavljen na osnovu verodostojne dokumentacije o pokrenutom sporu, a koji je usvojen od strane Direktora.

6) Rezervisanja za primanja zaposlenih

Rezervisanja se vrše na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak,
- rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju,
- rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima,
- rezervisanja za neiskorišćene odmore zaposlenih.

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak vrši se na osnovu unapred definisanog plana otpuštanja.

Preduzeće samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju, a po potrebi angažuje i nezavisnog aktuara.

3.12. Porez na dobitak

a) Tekući porez

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

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



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

6) Odloženi porez

Odloženi poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi iskazuju se u skladu sa Odeljkom 29 MSFI za MSP.

Odložena poreska sredstva utvrđuju se po osnovu:

- Više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između poreske i računovodstvene osnovice;
- Dugoročnih rezervisanja za otpremnine usled odlaska u penziju;
- Dugoročnih rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva;
- Obezvređenja zaliha robe i materijala;
- Obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti;
- Obezvređenja HOV kojima se trguje;
- Obračunatih javnih dažbina koje nisu plaćene u tekućem poreskom periodu;
- Gubitaka ranijih godina koji su iskazani u poreskom bilansu i za koje se procenom utvrdi da se u budućim poreskim periodima mogu iskoristiti za smanjenje poreza na dobit;
- Neiskorišćenih poreskih kredita iskazanih na Obrascu PK, odnosno Obrascu PK-1, za koje se procenom utvrdi da će u budućim poreskim periodima moći da se iskoriste za smanjenje poreza na dobit;

Preduzeće priznaje odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje očekuje da će umanjiti oporezivi dobitak u budućnosti.

Preduzeće priznaje odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje očekuje da će povećati oporevizi dobitak u budućnosti.

Odložene poreske obaveze se utvrđuju po osnovu više obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između računovodstvene i poreske osnovice;

Po konačnom utvrđivanju odloženih poreskih efekata obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza i u bilansu stanja se iskazuje samo neto odloženo poresko sredstvo, odnosno neto odložena poreska obaveza.

3.13. Primanja zaposlenih

a) Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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

3.14. Prihodi i rashodi

Procenjivanje pozicija bilansa uspeha, odnosno pozicija prihoda i rashoda (poslovnih, finansijskih i ostalih) vrši se na način propisan u Odeljku 5 Izveštaj o ukupnom rezultatu i bilans uspeha i Odeljku 23 Prihodi.

3.6. Računovodstvene procene

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa. 8

3.17. Poslovno okruženje



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi
iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Tržište Republike Srbije pokazuje pojedine karakteristike rastućeg tržišta. Poreska, carinska i valutna regulativa su predmet različitih interpretacija što doprinosi mnogim izazovima sa kojima se kompanije koje posluju u Srbiji suočavaju.

Dužnici Preduzeća mogu doći u situaciju smanjene likvidnosti što posledično može uticati na njihovu sposobnost da oplaćuju pozajmljene iznose. Pogoršavanje uslova poslovanja dužnika (ili zajmoprimaca) takođe može uticati na planirane tokove gotovine kao i na procenu umanjenja vrednosti finansijskih i nefinansijskih sredstava. U meri u kojoj su informacije bile dostupne, rukvodstvo je iskazalo revidirane procene očekivanih budućih tokova gotovine u proceni umanjenja vrednosti.

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	Softver i ostala prava
Nabavna vrednost na početku godine	119
Stanje na kraju godine	119
Neto sadašnja vrednost:	
31.12.2023. godine	96
31.12.2022. godine	108



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREME

OPIS	Poljoprivredno zemljište 020	Gradevinsko zemljište 021	Gradevinski objekti 022	Postrojenja i oprema 023	Investicione nekretnine 024	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing 025	Ostala NPO 026	NPO u pripremi 027	Avansi za NPO 029	Svega
NABAVNA VREDNOST										
Stanje 01/01/2023		31	15,138	98,204				683,536	96,804	893,713
Korekcije početnog stanja										-
Direktna povećanja			312,774	485,073						797,847
Prenos sa investicija u toku								(15,546)	(15,546)	
Prenos sa/na konta osn.sredstava			35,041	(35,041)				(683,536)		(683,536)
Otuđenja										-
Rashodi			(9,550)					(81,259)		(90,808)
Efekt procene fer vrednosti										-
Ostala povećanja/smanjenja										-
Stanje 31.12.2023	-	31	353,404	548,235	-	-	-	-	(0)	901,670
ISPRAVKA VREDNOSTI										
Stanje 01/01/2023			(15,138)	(28,944)						(44,081)
Korekcije početnog stanja										-
Amortizacija za izveštajni period			(7,168)	(32,040)						(39,208)
Otuđenja										-
Rashodi			9,550							9,550
Efekt procene fer vrednosti										-
Ostala povećanja/smanjenja										-

JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)										
Stanje 31.12.2023	-	-	(12,796)	(60,984)	-	-	-	-	-	(73,740)
SADAŠNJA VREDNOST										
31.12.2022	-	31	-	69,261	-	-	-	683,536	96,804	949,632
31.12.2023	-	31	329,618	498,322	-	-	-	-	(0)	827,840



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

6. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	10.010	12.853
1.1. Materijal	10.010	12.853
1.2. Rezervni delovi	-	-
1.3. Alat i sitan inventar	-	-
1.4. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	-	-
2. Nedovršena proizvodnja	-	-
3. Gotovi proizvodi	-	-
4. Roba	-	-
4.1. Roba u magacinu	-	-
4.2. Roba u prometu na veliko	-	-
4.3. Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	-	-
4.4. Roba u prometu na malo	-	-
4.5. Roba u obradi, doradi i manipul.	-	-
4.6. Roba u tranzitu	-	-
4.7. Roba na putu	-	-
ZALIHE (1 do 4)	10.010	12.853

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Opis	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana lica	Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	Kupci u zemlji	Ukupno
1	2	3	4	5	6	8
Bruto na početku godine	-	-	-	-	191.375	191.375
Bruto na kraju godine	-	-	-	-	205.156	205.156
Ispravka vrednosti na početku godine	-	-	-	-	(104.036)	(104.036)
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	-	-	-	-	-	-
Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu popisa	-	-	-	-	-	-
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	-	-	-	-	(17.843)	(17.843)
Ispravka vrednosti na kraju godine	-	-	-	-	(121.879)	(121.879)



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
 Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi
 iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

NETO STANJE

31.12.2023. godine	-	-	-	-	83.278	83.278
31.12.2022. godine	-	-	-	-	87.340	87.340



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Potraživanja od izvoznika (bruto)	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
2. Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
3. Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
4. Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
I POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA (1 DO 4)	-	-
1. Potraživanja za kamatu i dividende	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
2. Potraživanja od zaposlenih	83	3.356
Ispravka vrednosti	-	(3.356)
Neto potraživanja	83	0
3. Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
4. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	409	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	409	-
5. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	95	95
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	95	95
6. Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	376	271
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	376	271
7. Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
8. Potraživanja za prihode po posebnim propisima	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	50
9. Ostala kratkoročna potraživanja	4.444	4.428
Ispravka vrednosti	(3.924)	(3.924)
Neto potraživanja	520	504
II DRUGA POTRAŽIVANJA (1 DO 9)	1.483	870
III POREZ NA DODATU VREDNOST	2.787	46.782
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I DO III)	4.270	47.701



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	-	-
2. Tekući (poslovni) računi	4.175	12.956
3. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
4. Blagajna	-	-
5. Devizni račun	-	-
6. Devizni akreditivi	-	-
7. Devizna blagajna	-	-
8. Ostala novčana sredstva	-	-
9. Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
UKUPNO (1 do 9)	4.175	12.956

Gotovinski ekvivalenti i gotovina, iskazani na dan bilansa na tekućim poslovnim računima odnose se na novčana sredstva kod sledećih banaka:

10. Kapital

	Osnovni kapital	Upisani neuplaćeni kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti od HOV i dr	Nerealizovani gubici od HOV i dr	Neraspoređena dobit	Učešće bez prava kontrole	Gubitak	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje 01.01.2022.	-	-	-	17.928	762	-	2.890	-	(33.732)	-	-
Pokriće gubitka							-2.891			-	
Raspodela dobiti										-	
Povećanje					182					-	
Smanjenje									2.891	-	
Ostalo:										-	
Dobit/(gubitak) za godinu									39.501	-	
Stanje 31.12.2022.	-	-	-	17.928	944	-	-	-	70.342	-	-



JKP "GRADSKA TOPLANA" NOVI PAZAR
 Napomene uz finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine (Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

11. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je u toku 2023. godin angažovalo stručno lice koje im je izvršilo obračun rezervisanja za 2023 godinu. Efekte obračuna rezervisanja društvo je prikazalo korigovanje uporednih podataka za prethodni period.

1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	6.071	7.238
2. Rezervisanja u toku godine	414	-
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	-	-
4. Ukinuta rezervisanja u konist prihoda	-	1.167
IV. Rezervisanja za naknade i druge benficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	6.485	6.071

12.. DUGOROČNE OBAVEZE

	2023.	у хиљадама динара 2022.
Ostale dugoročne obaveze	659.870	332.912
Stanje 31. decembra	<u>659.870</u>	<u>332.912</u>



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НОВИ ПАЗАР
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

13. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

		U hiljadama dinara
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Odložene poreske obaveze:	7142	4.929
Stanje na dan 31. Decembar	<u>7142</u>	<u>4.929</u>

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		U hiljadama dinara
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	13.628	7.795
Stanje 31. Decembra	<u>13.628</u>	<u>7.795</u>

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljada dinara		
	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	Ostale obaveze iz poslovanja	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2022. godine	458.064	142.691	600.755
Povećanje	281.030	0	281.030
Nove obaveze	281.030	0	281.030
Smanjenje	615.064	0	615.064
Po osnovu plaćanja	615.466	0	615.466
Stanje na dan 31.12.2023. godine	<u>123.628</u>	<u>142.691</u>	<u>266.319</u>

Ostale obaveze iz poslovanja odnose se na:

	U hiljadama dinara
	<u>2023.</u>
Obaveze prema Republičkoj direkciji za robne rezerve	142.000
Ostale obaveze iz poslovanja	691
Ukupno:	<u>142.691</u>



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НОВИ ПАЗАР
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

		у hiljadama dinara	
		31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obaveze prema uvozniku	-	-	-
2. Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	-	-	-
3. Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje	-	-	-
4. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-
I OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA (1 do 4)	-	-	-
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	9.219	8.081	
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.867	3.932	
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	6.538	6.600	
4. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.772	6.819	
5. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	68	16	
6. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	27	3	
7. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	176	132	
II OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	26.667	25.583	
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	-	
2. Obaveze za dividende	-	-	
3. Obaveze za učešće u dobitku	-	-	
4. Obaveze prema zaposlenima	177	87	
5. Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1.239	1.241	
6. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	-	
7. Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	-	-	
8. Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	-	-	
9. Ostale obaveze	615	481	
III DRUGE OBAVEZE (1 do 9)	2.033	1.809	
IV OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	-	44.529	
1. Obaveze za akcize	-	-	
2. Obaveze za porez iz rezultata	-	-	
3. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	-	-	
4. Obaveze za doprinose koji terete troškove	424	424	
5. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	-	-	
V OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 5)	422	424	
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO V)	29.122	72.345	



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НОВИ ПАЗАР
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

17. POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama dinara

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	161.134	125.106
Ostali poslovni prihodi	80.458	85.700
Stanje na dan 31. decembar	241.592	210.806

Struktura ostalih poslovnih prihoda

Prihodi od subvencija	80.038	85.244
Prihodi od zakupnina	420	420
Ostali poslovni prihodi	-	36
	80.458	85.700



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НОВИ ПАЗАР
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

18. POSLOVNI RASHODI

Troškovi materijala, goriva i energije	145.267	121.976
Troškovi zarada	54.154	45.381
Troškovi amortizacije	39.311	7416
Troškovi proizvodnih usluge	6.486	6.236
Troškovi rezervisanja	232	281
Nematerijalni troškovi	4.272	4.425
Poslovni rashodi	249.722	185.715

19. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	52	18
Prihodi od kamata (od trećih lica)		52
Pozitivne kursne razlike	306	
	975	
Ostali finansijski prihod	435	
Stanje na dan 31. decembar	<u>1.768</u>	<u>70</u>

20. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	У хиљадама динара	
Rashodi kamata (prema trećim licima)	11.327	5.868
Stanje na dan 31. decembar	<u>11.327</u>	<u>5.868</u>

21. OSTALI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	Ј hiljadama dinara	
	363	0

22. OSTALI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	Ј hiljadama dinara	
	1.025	600



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НОВИ ПАЗАР
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

23. Приходи од усклађивања вредности имовине

	у hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и hartija од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	-	-
2. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	1.557
3. Приходи од усклађивања вредности финансијских derivata и финансијских средстава која се iskazuju по фер вредности кроз Bilans uspeha	-	-
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA (1 do 3)	-	1.557

24. Rashodi од усклађивања вредности имовине

	у hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Rashodi од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и других hartija од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	-	-
2. Obezvređenje потраживања и краткорочних финансијских пласмана	17.861	19.326
3. Rashodi од усклађивања вредности финансијских derivata и финансијских средстава која се iskazuju по фер вредности кроз Bilans uspeha	-	-
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA (1 do 3)	17.861	19.326

25. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	74	253
Нето губитак пословања које се обуставља	74	253

26. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НОВИ ПАЗАР
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

1) Потенцијалне обавезе

a) Судски спорови

На дан 31.12.2023. године против Предузећа се не води значајног износа. судски спорови већег материјалног

Предузеће води већи број судских спорова радни наплате својих потраживања.

27. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Друштво је извршило обрачун резервисања запосленима за отпремнине приликом одласка у пензију

	у hiljadama dinara		
	2023	2022	2021
404 Dugoročna rezervisanja	6.485	6.071	7.238

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje kapitalom

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Preduzeća je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Preduzeća. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje, zbog toga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, a ne postoji ni organozovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima i u tom sklopu je izloženo tržišnom riziku koji se javlja kao rizik od promene kamatnih stopa.

Kamatni rizik

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

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 Preduzeća.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НОВИ ПАЗАР
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

У Republici Srbiji не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о bonitetу које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог boniteta. На основу boniteta купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране

руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купца физичких лица.

Rizik likvidnosti

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

29. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ POSLOVANJA

Финансијски извештаји су састављени на начелу nastanka пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу nastanka пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту nastanka (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу nastanka пословног догађаја (осим извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности, уз очекивање и финансијске помоћи оснивача.

30. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA

Финансијски извештаји су усвојени од стране надзорног одбора одлуком бр. 381/24 од 25.03..2023. године.

Нije било значајнијих догађаја који би захтевало корекцију или обелоданавање приложених финансијских извештаја, након датума састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2022. године. Нije било догађаја као што су:

promena правне forme, dokapitalizacija, значајно дугорочно задужење, значајнија prodaja stalne imovine, stalnih sredstava namenjenih prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja, spajanja i pripajanja, otvaranje stečajnog postupka i drugo što je definisano relevantnim računovodstvenim standardima.

31. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Предузеће је вршило usaglašavanje својих потраживања и обавеза у току године. У поступку usaglašavanja са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна neusaglašena потраживања и обавезе.

32. AKTUELNA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA POSLOVANJE PREDUZEĆA

Пословање Предузећа је под uticajem актуелне globalne krize i pogoršanih привредних uslova. Zbog sadašnje



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НОВИ ПАЗАР

Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

кризе на globalnom тржишту изазване пандемијом вируса и његовог утицаја на наше тржиште, Предузеће послује у неизвесним привредним околностима. Утицај кризе на пословање Предузећа тренутно није могуће у потпуности предвидети, те је због тога присутан елемент опште несигурности. Пословање у оваквој ситуацији ће вероватно утицати на положај одређених грана делатности, што се може посредно одразити и на пословање Предузеће. Сматрамо да се наведена ситуација неће у значајној мери негативно одразити на наше пословање у догледној будућности.

33. PORESKI RIZIK

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Usled toga, neke transakcije могу бити osporene од стране poreskih vlasti i Предузећу може бити одређен додатни износ poreza, kazni i kamata који може бити од материјалног значаја. Period zastarelosti poreske obaveze је pet godina, odnosno poreski organ ima pravo da одреди плаћање neizmirenih obaveza u roku од pet godina од када је обавеза настала.