



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ТОПЛАНА ПРИБОЈ“ ПРИБОЈ ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1209/2024-04/22
Београд, 25. новембар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана Прибој“ Прибој за 2023. годину 3**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Топлана Прибој“ Прибој за 2023. годину 7**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА11

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА ПРИБОЈ“ ПРИБОЈ ЗА 2023. ГОДИНУ.....22

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА ПРИБОЈ“ ПРИБОЈ88



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана Прибој“ Прибој за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Топлана Прибој“ Прибој 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, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, евидентирани су грађевински објекти – Објекат „Нова Топлана“, чија је књиговодствена вредност 616.732 хиљада динара. У наведену вредност поред три котла на лож уље и биомасу укључена је и вредност остале пратеће опреме и изведених радова. Предузеће је у пословним књигама овај објекат класификовало као грађевински објекат у целини и обрачунава амортизацију по стопи од 2,5% у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

У параграфу 17.16 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП прописано је да ако важна компонента ставке некретнина, постројења и опреме има значајно различите моделе утрошка економске користи, ентитет треба да алоцира почетну набавну вредност средстава на његове важне компоненте и да засебно амортизује сваку такву компоненту током њеног корисног века трајања. Остала средства треба да се амортизују током њихових корисних векова трајања као једно средство.

С обзиром на то да Предузеће није извршило алокацију почетне набавне вредности овог грађевинског објекта на његове важне компоненте у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, није било могуће потврдити исказане трошкове амортизације у износу од 15.814 хиљада динара у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину.

2. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказани су грађевински објекти у износу од 872.921 хиљада динара од чега износ од 256.189 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност топлотне мреже на територији Општине Прибој и подстаница. Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 2 и 3 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач – општина Прибој и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона,



нисмо били у могућности да потврдимо вредност исказаних непокретности у пословним књигама Предузећа.

3. У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказане су залихе мазута чија је укупна књиговодствена вредност 8.418 хиљада динара. Предузеће на крају извештајног периода није вршило процену на потенцијално умањење вредности ових залиха иако, према подацима добијеним од овлашћених лица, поменуте залихе нису расположиве, односно не могу се потрошити или продати, већ служе само за заштиту система од нечистоћа.

У параграфу 13.19 Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП прописано је да се захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Ако је ставки (или групи ставки) залиха умањена вредност, ти параграфи захтевају од ентитета да одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и да призна губитак због умањења вредности. Ти параграфи такође захтевају сторнирање претходног умањења вредности у одређеним околностима. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

4. Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремине за одлазак у пензију, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на напомену број 3.2.1.2 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да је Предузеће у 2013. години са друштвом „ФАП Стан“ д.о.о., Прибој закључило уговор о пословној сарадњи, којим су била регулисана права и обавезе уговорних страна у циљу производње топлотне енергије ради грејања стамбеног и пословног простора у Прибоју. Овај уговор је био у примени до 22. фебруара 2017. године, када је над друштвом „ФАП Стан“ д.о.о., Прибој отворен стечајни поступак. Од тог датума Предузеће за обављање своје делатности, користи пословни простор „ФАП Стан“ д.о.о Прибој у стечају који није регулисан уговором.

Друштво „Фап стан“ д.о.о., Прибој у стечају води судски поступак против Предузећа, код надлежног суда у Ужицу, број П. 162/22, на име дуга у укупном износу од 9.768 хиљада динара. Наведени поступак је прекинут до правноснажног окончања поступка у предмету који се води пред Привредним судом у Ужицу, број П 145/22.



2) Скрећемо пажњу на напомену број 3.2.1.2. уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да је Скупштина општине Прибој, у складу са одлукама о одређивању субјекта за производњу и испоруку топлотне енергије из котларница крајњим корисницима, број 01 број 312-668 од 24. септембра 2018. године и број 01 број 02-89 од 26. децембра 2019. године, одредила Јавно предузеће „Топлана Прибој“, Прибој за обављање тих послова. Поменути одлукама прописано је да председник општине Прибој и Предузеће посебним уговором регулишу права и обавезе. До датума овог извештаја поменути уговори још увек нису закључени.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.8. уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да је Предузеће исказало губитак у текућој години у износу од 61.468 хиљада динара, док је у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказан губитак изнад висине капитала у укупном износу од 143.108 хиљада динара.

До датума овог извештаја Предузећу су рачуни у блокади укупно 147 дана, од чега у 2022. години 19 дана, у 2023. години 11 дана и 117 дана у 2024. години.

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

Ревизију финансијских извештаја извештаја Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој за годину која се завршила на дан 31. децембар 2023. године обавио је други ревизор „Институт за јавне финансије и рачуноводство“ Ниш и дато је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија



спроведена у складу са ИССАИ 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 ИССАИ, 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 прикупљеним 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
25. новембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана Прибој“ Прибој 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 предузећа „Топлана Прибој“ Прибој из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години омогућило купцима који обавезе по рачунима за утрошену топлотну енергију не измирују на време, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало прописану сагласност Оснивача. Укупан дуг купаца који је обухваћен овим уговорима износи 1.948 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу јединица локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

2. За грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

Предузеће је за грејну сезону 2022/2023 Општинском већу општине Прибој, као надлежном органу, поднело Захтев за промену цене даљинског грејања, број 7974 од 17. маја 2022. године који, поред одлуке Надзорног одбора о утврђивању цене грејања и којом се предлаже повећање цене грејања за крајње кориснике, садржи и прорачун цене грејања на бази планираних трошкова за 2022. годину;

Осим тога, Предузеће није за грејну сезону 2022/2023 и 2023/2024 надлежном органу подносило писани захтев за одобравањем цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Енергетски субјект је дужан, у складу са поменутом Уредбом, 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;

У текућој години, Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње кориснике из 2022. године, на које је оснивач дао сагласност закључком од 14. јуна 2022. године (примена почев од 1. јула 2022. године), а које нису одређене у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

3. Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, права, обавезе и одговорности из радног односа није уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду, што није у складу са одредбама члана 1 и 3 Закона о раду. Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је утврдило на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

4. Предузеће је у 2023. години, и ранијем периоду, уговоре о раду на одређено време закључило са запосленима, при чему је радни однос за тај период, са прекидима или без прекида, био дужи од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о раду. Укупан број уговора о раду на одређено време који су закључени на наведени начин је 51. Законом о раду, у члану 37, прописано је да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца.

5. Предузеће је у току 2023. године вршило исплату зарада запосленима без претходне овере обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе. Наведено није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којима је прописано да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере наведеног обрасца (ЗИП-1).

6. Предузеће у 2023. години, приликом обрачуна накнада зарада због одсуствовања са рада, није у обрачун накнаде зараде (дванаестомесечни просек) укључило вредност обрачунатог регреса запослених, који има карактер зараде, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, којим 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. У пословним књигама Предузећа, за 2023. годину, исказана је накнада зарада за време одсуствовања са рада у укупном износу од 9.068 хиљада динара.

7. Предузеће је у текућој години, за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора запосленима, као основицу користило износ у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији за месец новембар 2022. године, која је увећана за фиксни нето износ од 33.000 динара на који није обрачунат припадајући порез и доприноси за обавезно социјално осигурање. Због тога, Предузеће је у 2023. години, мање обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 728 хиљада динара.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.1.2. 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 члану 17 и 361 Закона о енергетици и



Одлуком о снабдевању топлотном енергијом општине Прибој 01 број 312-697 од 27. септембра 2023. године. Лиценце за обављање енергетске делатности: производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом издаје јединица локалне самоуправе.

2) У Програму пословања за 2023. годину, на који је Оснивач дао сагласност Одлуком 01 број 02-102 од 28. децембра 2022. године, планирана су средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:

- председник Надзорног одбора, у нето износу од 6.090 динара на месечном нивоу и
- члан Надзорног одбора, у нето износу од 4.870 динара на месечном нивоу.

Висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора донета је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године.

Поред тога, Скупштина општине Прибој донела је Одлуку о висини накнада за рад чланова надзорних одбора јавних предузећа, чланова управних и надзорних одбора јавних установа, организација и служби чији је оснивач општина Прибој и чланова комисија које образују органи општине, јавна предузећа, установе, организације и службе број 02-62 од 22. јула 2013. године. Одребама члана 2 наведене Одлуке прописано је да чланови Надзорних одбора јавних предузећа имају право на месечну накнаду и то:

- председник - у висини од 10% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем податку републичког органа за статистику.
- члан - у висини од 8% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем податку републичког органа за статистику.

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
25. новембар 2024. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	19



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У пословним књигама Предузећа за 2023. годину нису исказани трошкови на име накнаде за рад чланова надзорног одбора, као и обавезе по наведеном основу, за период јун – децембар 2023. године, у најмањем износу од 171 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству², којим је прописано да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима, односно да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. (Напомена број 3.2.2.2.2.)

2. У пословним књигама Предузећа за 2023. годину нису исказани трошкови на име накнаде за долазак и одлазак са посла, као и обавезе по наведеном основу, за период октобар – децембар 2023. године, у најмањем износу од 134 хиљаде динара. Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству², којим је прописано да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима, односно да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. (Напомена број 3.2.2.2.2. – Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 2³

3. У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, евидентирани су грађевински објекти – Објекат „Нова Топлана“, чија је књиговодствена вредност 616.732 хиљада динара. У наведену вредност поред три котла на лож уље и биомасу укључена је и вредност остале пратеће опреме и изведених радова. Предузеће је у пословним књигама овај објекат класификовало као грађевински објекат у целини и обрачунава амортизацију по стопи од 2,5% у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

У параграфу 17.16 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП прописано је да ако важна компонента ставке некретнина, постројења и опреме има значајно различите моделе утrophка економске користи, ентитет треба да алоцира почетну набавну вредност средстава на његове важне компоненте и да засебно амортизује сваку такву компоненту током њеног корисног века трајања. Остала средства треба да се амортизују током њихових корисних векова трајања као једно средство.

С обзиром на то да Предузеће није извршило алокацију почетне набавне вредности овог грађевинског објекта на његове важне компоненте у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, није било могуће потврдити исказане трошкове амортизације у износу од 15.814 хиљада динара у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину. (Напомена број 3.2.1.2.)

4. У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказане су залихе мазута чија је укупна књиговодствена вредност 8.418 хиљада динара. Предузеће на крају извештајног периода није вршило процену на потенцијално умањење вредности ових залиха иако, према подацима добијеним од овлашћених лица, поменуте залихе нису

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

² „Сл. гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон

³ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



расположиве, односно не могу се потрошити или продати, већ служе само за заштиту система од нечистоћа.

У параграфу 13.19 Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП прописано је да се захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Ако је ставки (или групи ставки) залиха умањена вредност, ти параграфи захтевају од ентитета да одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и да призна губитак због умањења вредности. Ти параграфи такође захтевају сторнирање претходног умањења вредности у одређеним околностима. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину. (Напомена број 3.2.1.4.)

5. Предузеће је у 2023. години, и ранијем периоду, у пословним књигама евидентирало потраживања по основу обрачунате законске камате и припадајуће приходе за купце кориснике услуга - физичка лица, само која су наплаћена. Наведено није у складу чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству², којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због природе рачуноводствених евиденција нисмо могли да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину. (Напомена број 3.2.1.6.)

6. У пословним књигама Предузећа исказане су обавезе према Министарству финансија – Управа за јавни дуг, које се односе на зајам одобрен од стране Републике Србије за финансирање Програма „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1) за изградњу и надградњу система даљинског грејања на бази обновљивих извора енергије, у износу од 123.786 хиљада динара. Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године наведене обавезе вредновало по средњем курсу НБС уместо по продајном курсу НБС, што није у складу са одредбама уговора о зајму. Због тога, у пословним књигама Предузећа обавезе по кредитима и негативне курсне разлике исказане су у мањем износу од 113 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.10.)

7. Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину. (Напомена број 3.2.2.2.2.)

8. Предузеће је у билансу успеха наплаћена раније отписана потраживања у износу од 25.338 хиљада динара евидентирало на рачуну осталих прихода уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. На тај начин, мање су исказани приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 25.338 хиљада динара, а више остали приходи у наведеном износу. (Напомена број 3.2.2.5.)

9. Предузеће је у билансу успеха за 2023. годину евидентирало расходе по основу повећања исправке вредности потраживања од купаца на рачуну осталих расхода уместо на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, што није у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. На тај начин мање су исказани расходи од усклађивања вредности

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



имовине у износу 8.589 хиљада динара, а више остали расходи у наведеном износу. (Напомена број 3.2.2.6.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

10. Предузеће није уредило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶. (Напомена 3.1.2.)

11. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказани су грађевински објекти у износу од 872.921 хиљада динара од чега износ од 256.189 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност топловодне мреже на територији Општине Прибој и подстаница. Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 2 и 3 Закона о јавној својини⁷, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини⁷ којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач – општина Прибој и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност исказаних непокретности у пословним књигама Предузећа. (Напомена 3.2.1.2.)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да обавезе за накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора Предузећа евидентира обрачунском периоду на који се односе у складу са Законом о рачуноводству². (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 16)

2. Препоручујемо Предузећу да обавезе за накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запослених евидентира обрачунском периоду на који се односе у складу са Законом о рачуноводству². (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 17)

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо Предузећу да некретнине, постројења и опрему исказује у пословним књигама у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.2. – Препорука број 3)

4. Препоручујемо Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе и Одељком 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.4. – Препорука број 5)

5. Препоручујемо Предузећу да обрачун законске затезне камате у финансијским извештајима евидентира у складу са Законом о рачуноводству². (Напомена број 3.2.1.6. – Препорука број 7)

6. Препоручујемо Предузећу да обавезе по кредитима евидентира у складу са закљученим уговорима. (Напомена број 3.2.1.10. – Препорука број 8)

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

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/2020



7. Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.2.2.2. – Препорука број 18)
8. Препоручујемо Предузећу да приходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. (Напомена број 3.2.2.5. – Препорука број 19)
9. Препоручујемо Предузећу да расходе од усклађивања вредности имовине, евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. (Напомена број 3.2.2.6. – Препорука број 20)

ПРИОРИТЕТ 3

10. Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶. (Напомена 3.1.2. – Препорука број 2)
11. Препоручујемо Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу регулисања међусобних права и обавеза у складу са Законом о јавној својини⁷ и након тога изврши адекватна књижења у својим пословним књигама. (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 4)

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. На основу извршене анализе појединачних правилника Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на магацинско пословање и благајничко пословање, 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 сектору⁸. (Напомена 3.1.1.)
2. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години омогућило купцима који обавезе по рачунима за утрошену топлотну енергију не измирују на време, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало прописану сагласност Оснивача. Укупан дуг купаца који је обухваћен овим уговорима износи 1.948 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима⁹, којим је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу јединица локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган. (Напомена 3.2.1.5.)
3. За грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁰, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију,

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 89/19

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 63/15



регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе¹⁰.

Предузеће је за грејну сезону 2022/2023 Општинском већу општине Прибој, као надлежном органу, поднело Захтев за промену цене даљинског грејања, број 7974 од 17. маја 2022. године који, поред одлуке Надзорног одбора о утврђивању цене грејања и којом се предлаже повећање цене грејања за крајње кориснике, садржи и прорачун цене грејања на бази планираних трошкова за 2022. годину;

Осим тога, Предузеће није за грејну сезону 2022/2023 и 2023/2024 надлежном органу подносило писани захтев за одобравањем цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁰.

Енергетски субјект је дужан, у складу са поменутим Уредбом¹⁰, 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;

У текућој години, Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње кориснике из 2022. године, на које је оснивач дао сагласност закључком од 14. јуна 2022. године (примена почев од 1. јула 2022. године), а које нису одређене у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. (Напомена 3.2.1.5.)

4. Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, права, обавезе и одговорности из радног односа није уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду, што није у складу са одредбама члана 1 и 3 Закона о раду¹¹. Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је утврдило на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹². (Напомена број 3.2.2.2.2.)

5. Предузеће је у 2023. години, и ранијем периоду, уговоре о раду на одређено време закључило са запосленима, при чему је радни однос за тај период, са прекидима или без прекида, био дужи од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о раду¹¹. Укупан број уговора о раду на одређено време који су закључени на наведени начин је 51. Законом о раду¹¹, у члану 37, прописано је да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца. (Напомена број 3.2.2.2.2.)

6. Уговори о раду са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду¹¹, којим је прописано да уговор о раду, поред осталог, садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. (Напомена број 3.2.2.2.2.)

7. Предузеће је у току 2023. године вршило исплату зарада запосленима без претходне овере обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе. Наведено није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима⁹ и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹³, којима је прописано да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере наведеног обрасца (ЗИП-1). (Напомена број 3.2.2.2.2.)

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 30/21

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 27/14



8. Предузеће у 2023. години, приликом обрачуна накнада зарада због одсуствовања са рада, није у обрачун накнаде зараде (дванаестомесечни просек) укључило вредност обрачунатог регреса запослених, који има карактер зараде, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду¹¹, којим 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. У пословним књигама Предузећа, за 2023. годину, исказана је накнада зарада за време одсуствовања са рада у укупном износу од 9.068 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.2.)

9. Предузеће је у текућој години, за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора запосленима, као основицу користило износ у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији за месец новембар 2022. године, која је увећана за фиксни нето износ од 33.000 динара на који није обрачунат припадајући порез и доприноси за обавезно социјално осигурање. Због тога, Предузеће је у 2023. години, мање обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 728 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе магацинско и благајничко пословање. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1)
2. Препоручујемо Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за испоручену топлотну енергију на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са Законом о јавним предузећима⁹. (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 6)
3. Препоручујемо Предузећу да цене топлотне енергије утврђује у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁰. (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 9)
4. Препоручујемо Предузећу да права, обавезе и и одговорности уреди општим актом у складу са законским прописима. (Напомена број 3.2.2.2.2. – Препорука број 10)
5. Препоручујемо Предузећу да уговоре о раду са запосленима усклади са одредбама Закона о раду¹¹. (Напомена 3.2.2.2.2. - Препорука број 11)
6. Препоручујемо Предузећу да усагласи уговоре о раду запослених у погледу свих обавезних елемената који су прописани Законом о раду¹¹. (Напомена 3.2.2.2.2. - Препорука број 12)
7. Препоручујемо Предузећу да исплату зараде запосленима врши уз претходну оверу обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, односно у складу са прописима. (Напомена 3.2.2.2.2. - Препорука број 13)



8. Препоручујемо Предузећу да обрачун накнаде зараде запосленима за време одсуствовања са рада обрачунава у складу са прописима. (Напомена 3.2.2.2.2. - Препорука број 14)
9. Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату регреса за коришћење годишњег одмора запосленима врши у складу са прописима. (Напомена 3.2.2.2.2. - Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће „Топлана Прибој“, Прибој мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој 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 Јавно предузеће „Топлана Прибој“, Прибој обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Топлана Прибој“, Прибој обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



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

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

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

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





ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА ПРИБОЈ“, ПРИБОЈ ЗА 2023. ГОДИНУ



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	24
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	39
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	39
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	39
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	40
3.1.2. Интерна ревизија.....	46
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	47
3.2.1. Биланс стања	47
3.2.2. Биланс успеха	66
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	87



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је основано Одлуком Скупштине општине Прибој број 02-73 од 19. јула 2012. године као Јавно предузеће „Топлана Прибој“ Прибој (у даљем тексту: Предузеће). Оснивање Предузећа регистровано је код Агенције за привредне регистре решењем број БД 152297/2012 од 4. децембра 2012. године. Седиште Предузећа је у Прибоју, улица 12. јануар број 5.

Предузећу је додељен порески идентификациони број 107839390 и матични број 20881127.

Основна делатност Предузећа је 3530 – Снабдевање паром и климатизација.

Осим наведене претежне делатности Предузеће врши и друге делатности као што су: изградња цевовода, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе, обављање других делатности које су у функцији уписане делатности, а које се уобичајено врше уз уписану делатност ради потпунијег искоришћавања капацитета и материјала, а у складу са законом и посебним одлукама Оснивача. Закључком Општинског већа општине Прибој 01 број 06-101 од 23. марта 2017. године дата је сагласност Предузећу да поред регистроване основне делатности делатности, у складу са законом може обављати и делатност одржавања зграда.

Предузеће може обављати и промет одређених врста роба у циљу реализације компензацијских послова у функцији наплате потраживања.

Оснивач Предузећа је Општина Прибој и права оснивача остварује Скупштина општине Прибој са 100% удела.

Предузеће је основано ради обезбеђења трајних услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, централизовану производњу и дистрибуцију у више објеката водене паре, топле или вреле воде за потребе грејања, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих порисника услуга.

Предузеће обавља своју делатност преко служби и одељења и то:

1. Производно-техничка служба у којој су ради обављања појединих врста сродних или истих међусобно повезаних послова у оквиру службе образована одељења и то:

- Одељење за производњу топлотне енергије у којем је организована производња топлотне енергије у топлотним изворима (котловима) и њена дистрибуција преко пумпне станице и топловода до подстаница у зградама. У оквиру одељења обавља се пријем, мерење и евиденција утрошка енергената, врши се хемијска припрема напојне воде котла и евиденција утрошка и друго. Одељење обавља послове на одржавању комплетног система за производњу топлоте,

- Одељење за припрему и развој у којем се обављају следећи послови: развој и пројектовање топлификације града и прикључење нових корисника, праћење стања опреме, отварање радних налога за отклањање кварова, учешће у отклањању кварова, учешће у набавци резервних делова и опреме, праћење утрошка енергената и електричне енергије, пријем рекламација на квалитет грејања, израда годишњих и месечних оперативних планова текућег и инвестиционог одржавања котларнице, топловода и опреме у подстаницама и друго и

- Одељење за дистрибуцију топлотне енергије у којем је организована дистрибуција топлотне енергије преко примарног и секундарног топловода и предајних подстаница. У оквиру одељења обављају се послови на одржавању цевовода, уређаја и мерно-регулационе арматуре, мерење и евиденција утрошка топлотне енергије по подстаницама, као и расподела утрошка топлотне енергије према корисницима, врши се искључење



садашњих корисника према поднетим захтевима и прикључење нових корисника на систем централног грејања. Одељење врши услуге одржавања унутрашњих инсталација корисника грејања и трећих лица.

2. Одељење за опште и правне послове послове у којем се обављају и организују правни послови (израда уговора, норматива, статусне промене, радни односи, заступање и друго), послови припреме и обраде материјала за органе управљања и пословођења, послови примања и слања поште, евиденција примљене и послате поште, остали административни послови, архивирање, послови физичког обезбеђења објеката и опреме и други послови по налогу директора.

3. Одељење за финансијско-комерцијалне послове у којем се обављају послови везани за набавку енергената, опреме потребне за одржавање система даљинског грејања, књиговодствени послови, послови који се састоје у евиденцији корисника даљинског грејања, евиденција трошкова, основних средстава, врши се плаћање добављачима, обрачун зарада, наплата услуга грејања, планирање и други послови по налогу директора и

4. Служба за одржавање стамбеног фонда у којој се организују и обављају послови израде годишњих и оперативних планова текућег и инвестиционог одржавања стамбених зграда и станова, обављање свих врста водоинсталатерских, молерских и електричарских радова, чишћење заједничких просторија стамбених зграда и остали послови по налогу координатора Службе и директора.

Према одредбама Статута Предузећа органи управљања су:

- Надзорни одбор и
- Директор Предузећа.

Одлуку о усвајању финансијских извештаја доноси Надзорни одбор Предузећа.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја друштва врши се у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона и рачуноводственим политикама утврђеним овим правилником.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће примењује МСФИ за МСП.

Пословне промене, у пословним књигама Предузећа, евидентирају се на рачунима на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП (у даљем тексту: Правилник) број 240/2 од 6. марта 2015. године уређује се 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, 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 састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Рачуноводство предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба за рачуноводство и финансије.

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

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

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

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

Рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују се у пословним књигама које чине:

- дневник,
- главна књига, и
- помоћне књиге.,

Дневник и главна књига воде се по систему двојног књиговодства.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, односно по редоследу пријема рачуноводствене исправе, броју и називу рачуна главне књиге, дуговном и потражном износу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале пословне промене. Дневник омогућава увид у хронолошку евиденцију свих трансакција у пословању и користи се за спречавање и проналажење грешака у књижењу.

Главна књига представља потпуни скуп рачуна, са својством равнотеже, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је подлога за састављање финансијских извештаја.



Главна књига се састоји из два одвојена дела, из: билансне и ванбилансне евиденције. Главна књига садржи рачуне утврђене контним оквиром, у складу са потребама правног лица.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину (нематеријална улагања, некретнине, постројења, опрему, ситан инвентар и резервне делове, инвестициону некретнину, стална средства намењена продаји и пословања која престају, залихе материјала, робе, недовршене производње и готових производа), за финансијска средства (као што су девизна и динарска новчана средства, потраживања од купаца, потраживања по примљеним меницама, датим кредитима и другим хартијама од вредности), за финансијске обавезе (као што су обавезе за порезе и друге дажбине, према добављачима, по издатим меницама и емитованим другим хартијама од вредности, обавезе по узетим кредитима, обавезе према запосленима и другим лицима) и инструменте капитала (као што су обичне и приоритетне акције, опције за упис или куповину обичних акција предузећа које их је емитовало, откупљене сопствене акције, удели у капиталу и други инструменти капитала, нереализоване добитке и губитке у оквиру ревалоризационих резерви и слично).

Дневник благајне је помоћна књига у коју се уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни. Дневник благајне закључује се на крају сваког дана и доставља се рачуноводству истог, а најкасније наредног дана.

Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

Пословне књиге воде се електронским путем на рачунару уз коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који обезбеђује функционисање система интерних контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена и по потреби се могу приказати на рачунару и одштампати.

Отварање пословних књига врши се на почетку пословне године на основу закључног биланса стања преподне године.

1.1.2. Организација рачуноводства

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководилац рачуноводства.

Обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређују радни односи и систематизација послова и радних задатака у Предузећу.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода правног лица.

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком



правног лица.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 16 овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средства, која произлази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

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 гудвил.

Поступак за метод амортизације нематеријалних улагања 1: Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен 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 није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом 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 претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (на пример: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици Србији у тренутку набавке или (на пример 50.000 динара).

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.



У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа друштва.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО.

У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, пливоводи и далеководи), као и постројења кор се сматрају самосталним грађевинским објектом	40 - 50	2-2,5 %
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25 - 33,33	3 - 4 %
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	6,67 %
Остали грађевински објекти	10-20	5-10 %



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20 %
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20 %
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10-20 %
Канцеларијска опрема	4 - 10	10-25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20 %
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33 %
ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ*	5-10	10-20 %
ОСНОВНО СТАДО*	2-5	20-50 %
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права,	-	-
Дугорочни закуп објеката и опреме	-	-
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10 %
* Биолошка средства чир се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора.		
* У зависности од периода на који је уговорена Лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).		
*** У зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средства.		

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји даје дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.



Алат и ситан инвентар

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 100.000 динара отписују се по годишњој стопи од 20%. За остала 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 која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

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

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине

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

Након почетног признавања, 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 обезвређења, на начин дат у члану 21. овог Правилника.

Финансијски инструменти

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

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

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



Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 1 1.8 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;
- рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице/предузетник 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, правно лице/предузетник 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, правно лице/предузетник треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из 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 јуласификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности видети параграфе 11.21 - 11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за наведене финансијске инструменте.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

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



Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, 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.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор.

Остали сложени финансијски инструменти

Сложени финансијски инструменти који су под делокругом Одељка 12 МСФИ за МСП обухватају:

- инвестицију у инструменте капитала другог субјекта, осим неконвертибилних преференцијалних акција и обичних и преференцијалних акција без обавезе поновног откупа од стране емитента (видети параграф 1 1.8(д));
- своп каматне стопе којим се враћа позитиван или негативан ток готовине, или форвард обавеза за куповину робе или финансијски инструмент који се може измирити у готовини и који би, по измирењу, могао да има позитиван или негативан ток готовине, зато што такви свопови и форварди не испуњавају услов из параграфа 1 1.9(а);
- опције и форвард уговори, зато што повраћаји имаоцу нису фиксни и услов из параграфа 1.9(а) није испуњен;
- инвестиције у конвертибилни дуг, зато што повраћај имаоцу може да варира зависно од цене емитентових власничких акција, а не само од тржишних каматних стопа;
- потраживања по основу зајма датог трећој страни који даје трећој страни право или обавезу раније исплате у случају промене пореских или рачуноводствених прописа, зато што такав зајам не испуњава услов из параграфа 1 1.9(ц).

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

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава све финансијске инструменте под делокругом Одељка 12 по фер вредности и да признаје промене фер вредности у добитак или губитак, осим следећег: инструменти капитала којима се не тргује јавно и чија фер вредност не може иначе 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 доступно 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 (на пример: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

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.

Роба

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

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

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по продајним ценама са ПДВ.

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

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

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

Умањење вредности залиха

Правно лице/предузетник треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице/предузетник треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки - видети параграф 27.3 МСФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групе сличних ставки) умањена вредност, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице/предузетник може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике



и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице/предузетник треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су преподно 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, правно лице/предузетник треба да 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.

Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

- правно лице/предузетник има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од правно лица/предузетника захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице/предузетник треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна 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.

Правно лице/предузетник треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице/предузетник књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице/предузетник треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање преподно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за трошкове у гарантном року;
2. резервисања за судске спорове;
3. друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

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 износи најмање 3% пословних прихода друштва за обрачунаски период (пословну годину) која претходи обрачуномском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од три пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

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

Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
2. резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
3. резервисања за јубиларне награде запосленима, и
4. резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања 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 34 Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања друштва.

Друштво/предузетник самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

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

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

Резервисања за јубиларне награде запосленима



За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

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:

- 1) 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;
- 2) Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- 3) Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- 4) Обезвређења залиха робе и материјала;
- 5) Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- 6) Обезвређења ХОВ којима се тргује;
- 7) Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- 8) Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- 9) 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;
- 10) Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

- 1) 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.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2023. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора Одлуком број 3138 од 29. новембра 2022. године.

Скупштина општине Прибој дала је сагласност на Програм пословања ЈП „Топлана Прибој“ за 2023. годину Одлуком 01 Број 02-102 од 28. децембра 2022. године.



Годишњи програм пословања Предузећа за 2023. годину садржи елементе прописане одредбама члана 60 Закона о јавним предузећима у погледу планираних извора прихода и позиција расхода по наменама, планираних набавки, плана инвестиција, планираног начина расподеле добити, односно планираног начина покрића губитка, елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга, план зарада и запошљавања и критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију.

Годишњим програмом пословања Предузећа за 2023. годину приказани су елементи који су прописани Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023 – 2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса¹⁴.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- 1) Закон о јавним предузећима;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о енергетици;
- 4) Закон о порезу на добит правних лица¹⁵;
- 5) Закон о рачуноводству;
- 6) Закон о раду;
- 7) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶;
- 8) Закон о затезној камати;
- 9) Закон о заштити потрошача¹⁷;
- 10) Закон о облигационим односима.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију и

¹⁴ („Сл. гласник РС“, број 115/2022)

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

¹⁶ "Сл. гласник РС", бр. 93/2012

¹⁷ "Сл. гласник РС", бр. 88/2021



3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информације и комуникација, као и
- праћење и процена система.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

У складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава који обухвата принципе посвећености интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Предузеће је у ревидираном периоду организовало и систематизовало послове у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 1044 од 21. септембра 2016. године. Наведеним правилником утврђени су организациони делови у Предузећу, врста и степен стручне спреме, назив и опис послова за свако систематизовано радно место, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, као и друга питања везана за



организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и друго. Правилник је имао десет измена и допуна и то:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 1854 од 31. октобра 2017. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 163 од 31. јануара 2018. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 471 од 20. марта 2018. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 1681 од 18. октобра 2019. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 2310 од 24. децембра 2020. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 645 од 29. марта 2021. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 1218 од 30. јуна 2021. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 1421 од 5. августа 2021. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој – пречишћен текст број: 658 од 21. марта 2022. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 3005 од 7. новембра 2022. године.

Правилником је утврђена организациона структура унутар Предузећа коју чине две службе и пет одељења. У оквиру производно-техничке службе организована су три одељења (Одељење за производњу топлотне енергије, Одељење за припрему и развој и Одељење за дистрибуцију топлотне енергије). Послови се обављају и преко Одељења за опште и правне послове, Одељења за финансијско-комерцијалне послове и Службе за одржавање стамбеног фонда.

Предузеће од 1. јануара 2023. године нема запосленог који је распоређен на радном месту секретар, за који је наведеним правилником прописан један извршилац са VII степеном стручне спреме, дипломирани правник у оквиру одељења за опште и правне послове, због престанка радног односа на одређено време. Опис послова на наведеном радном месту подразумева обављање послова припреме и израде нормативних аката Предузећа, послове из области радних односа, припрему материјала за седнице Надзорног одбора, израда уговора за Предузеће, заступање Предузећа пред судовима, органима управе и другим органима и други послове по налогу директора Предузећа.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу утицати на остварење циљева Предузећа обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.



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

Управљање ризицима обухвата принципе на основу којих корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве, анализира ризике у оквиру Предузећа као основ за одлучивање о начину управљања ризицима, врши процену ризика од могућности преваре и идентификује и анализира промене у оквиру Предузећа које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и друго 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, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. 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.

Дана 26. марта 2021. године лице ангажовано за увођење система финансијског управљања и контроле и руководиоца одговоран за финансијско управљање и контролу донели су Акциони план број 636 са циљем едукације запослених о систему финансијског управљања и контроле и припреме за приступање систему.

Предузеће је усвојило Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Јавном предузећу „Топлана Прибој“, Прибој, са листама пословних процеса и активностима са ризицима по сваком непосредном извршиоцу од 25. марта 2022. године. Стратегијом за управљања ризиком се обезбеђује управљачка одговорност (законитост, економичност, ефективност, ефикасност и јавност) засновану на елементима корпоративног управљања, која има за циљ да:

- утврди циљеве Предузећа на начин које је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- анализира ризике у оквиру Предузећа, по организационим јединицама, као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- процени ризике о могућности преваре;
- идентификује и анализира промене у оквиру Предузећа, по организационим јединицама, које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Директор Предузећа је донео Правилник о финансијском управљању и контроли у Јавном предузећу „Топлана Прибој“, Прибој број 3205 од 2. децембра 2022. године којим је прописано успостављање, функционисање, одржавање, редовно ажурирање, унапређење и извештавање о систему финансијског управљања и контроле. Предузеће је усвојило Регистар ризика за 2023. годину дана 10. јануара 2024. године

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.



Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописано је да контролне активности обухватају одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења и активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће, у ревидираном периоду, у погледу уређивања права, обавеза и одговорности из радног односа, примењује Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналним делатностима на територији Републике Србије.

У Предузећу су на снази и следећа интерна акта:

- Статут Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 95-13 од 24. маја 2013. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 240/2 од 6. марта 2015. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли у Јавном предузећу „Топлана Прибој“, Прибој број 3205 од 2. новембра 2022. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Јавном предузећу „Топлана Прибој“, Прибој број 658/1 од 21. марта 2022. године;
- Правилник о попису имовине и обавеза број 658/2 од 21. марта 2022. године;
- Правилник о службеним путовањима број 658/3 од 21. марта 2022. године;
- Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 658/5 од 21. марта 2022. године;
- Правилник о условима коришћења службених телефона и мобилних телефона у службене сврхе број 658/4 од 21. марта 2022. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 17. децембра 2018. године;
- Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача број 50 од 10. јануара 2022. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања;
- Правилник о заштити података о личности број 1117 од 26. септембра 2024. године.

Предузеће обавља комуналне делатности у складу са следећим одлукама општине Прибој:

- Одлука о оснивању Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој – пречишћен текст број 02-116 од 30. новембра 2012. године;
- Одлука о снабдевању топлотном енергијом општине Прибој 02 број 312-697 од 27. септембра 2023. године;
- Одлука о висини накнада за рад чланова надзорних одбора јавних предузећа, чланова управних и надзорних одбора јавних установа, организација и служби чији је оснивач општина Прибој и чланова комисија које образују органи општине, јавна предузећа, установе, организације и службе број: 02-62 од 22. јула 2013. године;

Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и



контроле у јавном сектору¹⁸ прописано је да контролне активности обухватају одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења и активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће интерним актима није уредило питања која се односе на магацинско и благајничко пословање.

Откривена неправилност: На основу извршене анализе појединачних правилника Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на магацинско пословање и благајничко пословање, 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.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе магацинско и благајничко пословање.

Информације и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава које обухвата прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, затим интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

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

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују. Примарни циљ рачуноводствено-

¹⁸ "Сл. гласник РС", бр. 89/2019)



информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Информације и комуникација засноване су на принципима прибављања, креирања и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, на интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле, као и на комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Предузеће има закључен Уговор број 9 од 4. јануара 2017. године са физичким лицем које је аутор софтверског пакета СТАН који је у претходним годинама коришћен на основу Уговора о пословној сарадњи са „Фап-стан“ д.о.о. Прибој. Предмет уговора је одржавање инсталираних програмских модула, на ПЦ рачунарима са ДОС оперативним системом и НОВЕЛ-овом мрежом, који су испоручени као ауторско дело које се односи на:

1. Програм о евиденцији података о зградама;
2. Програм за евиденцију података о власницима станова;
3. Програм за евиденцију података о корисницима станова;
4. Програм за евиденцију података о задужењима корисника (аутоматски и појединачно) по разним основама;
5. Програм за евиденцију података о раздужењима корисника (аутоматски и појединачно) по основу извршеног задуживања;
6. Програм за евиденцију података о благајничком пословању;
7. Програм за евиденцију података о осигурању станова;
8. Програм обрачуна и евиденције камата;
9. Програм за давање посебних извештаја;
10. Програм за архивирање и враћање података;
11. Програм за свођење годишњег стања пословања и пренос података у наредну годину.

Такође, Предузеће има закључен Уговор број 104-17 (број 601 од 24. априла 2017. године) са Агенцијом „Expert Prim“ ПР из Београда у вези одржавања инсталираних програмских модула из пакета IPIS, на ПЦ рачунарима са ДОС оперативним системом и НОВЕЛ-овом мрежом, који се односи на:

1. Програм обрачуна плата (ЛИД);
2. Програм за главну књигу (ГЛК);
3. Програм за материјално књиговодство (МАК);
4. Програм за аналитику основних средстава (ОСС);
5. Програм за обрачун грејања (ОГР);
6. Програм за аналитику купаца (КУП);
7. Програм за аналитику добављача (ДОБ);
8. Програм за фактурисање (ФАК).

Предузеће, почев од 1. јануара 2024. године користи апликативни софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе „Infosys“ Ужице по основу Уговора о продуженом стандардном одржавању INFOSYS пословног софтвера (IP-A) број 0105-2408/2024 од 4. априла 2024. године а који обухвата више програмских сегмената и то:

1. ФИН – финансијско књиговодство,
2. РОБ_МАТ – робно-материјално књиговодство,
3. ПДВ – пореско књиговодство – пдв,



4. БЛАГ – благајна,
5. КОМ – комунални систем,
6. ОС_100 - основна средства, број основних средстава до 100
7. Е_ФАКТУРА – слање електронске фактуре – 1 модул
ЦЛН – број радних станица у локалној мрежи је 1 + 2

Важност наведеног уговора је две године и почиње да важи од 1. маја 2024. године.

Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се одабиром, развојем и спровођењем сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу. Такође обухвата вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Предузеће је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило годишњи извештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину дана 28. марта 2023. године о чему је издата потврда о електронски достављеном извештају број ГИ-ФУК2023.

3.1.2. Интерна ревизија

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

Јавно предузеће „Топлана Прибој“ Прибој је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Одредбама члана 3 овог правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају 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 која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, 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.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Ризик: Постоји ризик да ће неустављањем интерне ревизије постојећи систем финансијског управљања и контроле слабити, што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис

На основу члана 20. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о попису имовине и обавеза ЈП „Топлана Прибој“, Прибој, број 658/2 од 21. марта 2022. године, решењима директора Предузећа, формиране су Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и залиха и Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, новчаних средстава и хартија од вредности.

Пописне комисије извршиле су попис и доставиле извештаје са пописним листама Надзорном одбору Предузећа који је Одлуком број 93 од 30. јануара 2024. године усвојио извештаје пописних комисија.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 873.199 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 1: Структура Некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	872.921	895.303
Постројења и опрема	183	295
Аванси за некретнине, постројење и опрему у иностранству	95	95
Укупно	873.199	895.693

Према члану 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, некретнине, постројења и опрема, која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања се мери по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Табела број 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2023. године

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси за НПО у иностранству	Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку године	895.303	502	95	895.900
Набавка у току године				
Расходовање (отпис)				
Стање 31.12.2023. године	895.303	502	95	895.900
Исправка вредности				
Стање на почетку године		207		207
Амортизација	22.382	112		22.494
Расходовање (отпис)				
Стање 31.12.2023. године	22.382	319		22.701
Садашња вредност				
31. децембар 2023. године	872.921	183	95	873.199
31. децембар 2022. године	895.303	295	95	895.693

Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти, исказани су у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 872.921 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Структура земљишта и грађевинских објеката

- хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Земљиште		
Грађевински објекти	895.303	895.303
Исправка вредности грађевинских објеката	(22.382)	
Укупно	872.921	895.303



Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани по садашњој вредности у износу од 872.921 хиљада динара, чине објекти приказани следећим прегледом.

Табела број 3: Структура грађевинских објеката

--у хиљадама динара--

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Објекат „Нова топлана“	632.546	15.814	616.732
Подстанице	86.375	2.159	84.216
Објекат „Топловод“	176.382	4.409	171.973
Укупно	895.303	22.382	872.921

У поступку ревизије Предузеће је доставило Уверење о подацима последњег стања у катастру непокретности број 951-1-146/2024-35486 од 15. маја 2024. године, у којем се потврђује да у Катастарском оператру, на име ЈП „Топлана Прибој“ из Прибоја, нема уписаних непокретности на подручју Општине Прибој.

Према информацији Предузећа број 1051 од 18. септембра 2024. године, Предузеће за потребе административних послова користи просторије укупне површине 140 м², које се налазе у приземљу зграде у улици Лимска број 29 у Прибоју, на к.п. број 1887/9 КО Прибој. Наведене просторије се не воде у пословним књигама Предузећа.

Пред Привредним судом у Ужицу у предмету П. 161/22 води се судски поступак у којем је Предузеће тужено од стране тужиоца „ФАП-СТАН“ д.о.о. Прибој у стечају из Прибоја, које је тражило да се обавезе Предузеће да преда у својину и државину пословни простор у функцији канцеларија укупне површине 140 м², које се налазе у приземљу зграде у улици Лимска број 29 у Прибоју, на к.п. број 1887/9 КО Прибој, као и два котла у систему топловода за снабдевање топлотном енергијом. Истом тужбом се тражи да Предузеће на име дуга због неплаћене закупнине плати износ од 8.184. хиљаде динара са законском затезном каматом од 14. фебруара 2022. године, па до коначне исплате, као и износ од 1.584 хиљада динара са законском затезном каматом обрачунатом од 30 јуна 2022. године, па до коначне исплате. Наведени поступак је прекинут до правноснажног окончања поступка у предмету који се води пред Привредним судом у Ужицу у предмету П 145/22.

Скупштина општине Прибој је донела Одлуку о одређивању субјекта за производњу и испоруку топлотне енергије из котларнице ОШ „Бранко Радичевић“ 01 број 312-668 од 24. септембра 2018. године. Чланом 1 поменуте Одлуке, производњу и испоруку топлотне енергије из објекта котларнице која се налази у ОШ „Бранко Радичевић“ за потребе грејања Дома културе „Пиво Караматијевић“, ОШ „Бранко Радичевић“, Предшколске установе „Невен“ и Општинске управе Прибој вршиће Предузеће почев од грејне сезоне 2018/2019 године. Корисници поменуте котларнице обухватају грејну површину од 6.468,82 м² и Предузеће је из поменуте котларнице приходовало у 2023. години износ од 12.238 хиљада динара по основу испоруке топлотне енергије. Наведена котларница се не налази у пословним књигама Предузећа.

Скупштина општине Прибој је донела Одлуку о одређивању субјекта за производњу и испоруку топлотне енергије из котларнице изграђене на к.п. број 1828/2 КО Прибој 01 број 02-89 од 26. децембра 2019. године. Чланом 1 поменуте Одлуке производњу и испоруку топлотне енергије из објекта котларнице на био масу која је изграђена на к.п. број 1828/2 КО Прибој за потребе грејања ОШ „Десанка Максимовић“, ОШ „Вук Караџић“, Машинско-електротехничке школе Прибој, Гимназије Прибој и Дечијег диспанзера Дома здравља вршиће Предузеће. Чланом 3 предвиђено је да председник Општине Прибој и Предузеће посебним Уговором регулишу права и обавезе. Корисници поменуте котларнице обухватају



грејну површину од 11.867 м² и Предузеће је из поменуте котларнице приходовало у 2023. години износ од 22.433 хиљаде динара по основу испоруке топлотне енергије. Наведена котларница се не налази у пословним књигама Предузећа.

Нова топлана

Према информацији Предузећа број 1048 од 17. септембра 2024. године наведено је да је Предузеће у 2019.години са Владом Републике Србије (Министарство финансија и Министарство рударства и енергетике) и Општином Прибој, закључило трилатерални уговор број 312-7129/209-2 од 26. септембра 2019. године о коришћењу средстава намењених програму „Подстицање обновљиве енергије и развој тржишта биомасе у РС ради изградње Топлане у Прибоју на биомасу“.

Према информацији број 983 од 11. септембра 2024. године, наведено је да се, котларница на био масу и лож уље изграђена на к.п. број 1822/2 КО Прибој, састоји од три котла и то два котла на лако лож уље снаге 2x7,5MW и котла на биомасу 1X 8 MW. Укупна вредност објекта износи 5.274.303,33 евра од чега се износ од 3.690.197,53 евра односи на машинске инсталације, а остатак на грађевинске и електро радове. Машинске инсталације обухватају котлове са фином арматуром и пратећом опремом, као што је мултициклон за грејач ваздуха, за грејач воде, транспортери за гориво и пепео, покретни под за допрему горива, вентилатори димних гасова, електр.остатички филтер, цевна мрежа унутар објекта са разделником и сабирником, акумулаторима топлоте, циркулационим пумпама, хемијском припремом и системом за филтрацију, системом за одржавање притиска, резервоар за лож уље са пратећом опремом, осим зграде и сезонског складишта.

Предузеће је објекат „Нова Топлана“ набавне вредности 632.546 амортизовало у целокупном износу по стопи од 2,5% пропорционалном методом и није алоцирало почетну набавну вредност на његове важне компоненете и засебно амортизовало сваку компоненту током њеног корисног века трајања.

Параграфом 17.16. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП прописано је да ако важна компонента ставке некретнина, постројења и опреме има значајно различите моделе утрошка економске користи, ентитет треба да алоцира почетну набавну вредност средстава на његове важне компоненте и да засебно амортизује сваку такву компоненту током њеног корисног века трајања. Остала средства треба да се амортизују током њихових корисних векова трајања као једно средство.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, евидентирани су грађевински објекти – Објекат „Нова Топлана“, чија је књиговодствена вредност 616.732 хиљада динара. У наведену вредност поред три котла на лож уље и биомасу укључена је и вредност остале пратеће опреме и изведених радова. Предузеће је у пословним књигама овај објекат класификовало као грађевински објекат у целини и обрачунава амортизацију по стопи од 2,5% у складу са правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У параграфу 17.16 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП прописано је да ако важна компонента ставке некретнина, постројења и опреме има значајно различите моделе утрошка економске користи, ентитет треба да алоцира почетну набавну вредност средстава на његове важне компоненте и да засебно амортизује сваку такву компоненту током њеног корисног века трајања. Остала средства треба да се амортизују током њихових корисних векова трајања као једно средство.

С обзиром на то да Предузеће није извршило алокацију почетне набавне вредности овог грађевинског објекта на његове важне компоненте у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, није било могуће потврдити исказане



трошкове амортизације у износу од 15.814 хиљада динара у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Постоји ризик да стална имовина у финансијским извештајима није објективно исказана

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да некретнине, постројења и опрему исказује у пословним књигама у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Мреже

Топловодну мрежу евидентирану у износу од 256.189 хиљада динара чине вреловодна мрежа на територији Општине Прибој и подстанице.

Предузеће је закључило Уговор број 837 од 28. априла 2021. године и број 311/04-24 од 28. априла 2021. године са предузећем „Конвар – Термо плус“ д.о.о. Београд у износу од 1.558.445,10 евра за замену и проширење мреже даљинског грејања-изградње топловода дужине 3.951 метар.

На крају извршених радова, дана 16. децембра 2021. године, и испостављених коначних ситуација, вредност радова је 1.500.028,51 евра. Наведена топоводна мрежа је финансирана из средстава кредита KFW Банке у складу са потписаним трилатералним уговором.

Топловодна мрежа представља систем повезаних уређаја и инсталација који су намењени дистрибуцији топлотне енергије од топлотног извора до крајњег корисника купца. Траса којом пролази топоводна мрежа обухвата примарне и прикључне топоводе.

Чланом 11 Закона о јавној својини, прописано је да је мрежа непокретна ствар са припацама, односно збир ствари, намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника, а чији је појам ближе утврђен посебним законом. Мреже представљају добро од општег интереса. Мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине је у јавној својини.

Одредбама члана 21 истог закона прописано је 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.

Чланом 72 истог закона предвиђено је да непокретности, покретне ствари и друга средства која су, на основу Закона о средствима у својини Републике Србије, на дан ступања на снагу овог закона у државној својини, постају средства у јавној својини Републике Србије, ако овим законом није друкчије одређено. Природна богатства, добра од општег интереса, добра у општој употреби у државној својини (изузев добара која по овом закону припадају Аутономној покрајини Војводине и јединици локалне самоуправе), као и средства која на дан ступања на снагу овог закона користе Република Србија, државни органи и организације, установе и друге организације чији је оснивач Република Србија, даном ступања на снагу овог закона постају средства у јавној својини Републике Србије.

Према члану 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини, неће се дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала, између осталог, на мрежама у јавној својини.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказани су грађевински објекти у износу од 872.921 хиљада динара од чега износ од 256.189 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност топоводне мреже на територији Општине Прибој и подстанца. Евидентирање мреже у



пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 2 и 3 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач – општина Прибој и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност исказаних непокретности у пословним књигама Предузећа.

Ризик: Евидентирањем наведене имовине у пословним књигама Предузећа постоји ризик да информација о пословној имовини није поуздана и тачна.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу регулисања међусобних права и обавеза у складу са Законом о јавној својини и након тога изврши адекватна књижења у својим пословним књигама.

Предузеће је у 2023. години извршило обрачун амортизације грађевинских објеката у износу од 22.382 хиљаде динара.

Постројења и опрема

Постројења и опрема су исказани у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године по садашњој вредности у износу од 183 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 4: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Транспортна средства	258	161	97
Рачунарска опрема	180	118	62
Опрема за рад	64	40	24
Укупно	502	319	183

Предузеће је у 2023. години извршило обрачун амортизације за постројења и опрему у износу од 319 хиљада динара.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказани су дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања у износу од 4.855 хиљада динара који се у потпуности односе на учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа у „ФАП Корпорација“ а.д. Прибој на име конверзије потраживања у вези са испорученом топлотном енергијом. По том основу, Предузеће поседује 4.855 комада обичних акција, појединачне номиналне вредности 1.000 динара, чији је издавалац друштво ФАП Корпорација ад Прибој.

3.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године, залихе су исказане у износу од 22.096 хиљаде динара и представљене су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 5: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	22.061	24.157
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	35	95
Укупно	22.096	24.252

Предузеће је, у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актима, извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2023. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 22.061 хиљаду динара. Према рачуноводственим политикама Предузећа, залихе материјала воде се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, а обрачун излаза залиха врши се по методу пондерисане просечне цене.

Табела број 6: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Магацин Дрвне сечке – градска котларница	13.116	14.675
Мазут Републичке робне резерве	8.418	8.418
Магацин - пелет	321	368
Магацин - дрвна сечка	110	625
Магацин горива и мазива	96	96
Алат и инвентар у употреби	626	626
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(626)	(626)
Укупно	22.061	24.182

Магацин дрвне сечке - градска котларница односи се на залихе дрвне сечке које Предузеће набавља од Информативног центра „Коран“ д.о.о. Прибој по закљученом Уговору број 2657 од 12. септембра 2022. године и „Кико-пром“ ПР Прибој по закљученом Уговору број 1362 од 19. септембра 2023. године.

Магацин мазута односи се на залихе мазута које Предузеће обезбеђује од Републике Србије - Републичке дирекције за робне резерве по основу закљученог Уговора о зајму број 338-72/2019-02 од 5. фебруара 2019. године. Мазут исказан у вредности од 8.418 хиљада динара потиче из ранијих година, а према информацији Предузећа број 1711 од 18. октобра 2024. године мазут се налази испод усисне корпе пумпи и није могао бити извучен и потрошен или продат, да се та количина мазута налази у такозваној „мртвој зони резервоара“.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказане су залихе мазута чија је укупна књиговодствена вредност 8.418 хиљада динара. Предузеће на крају извештајног периода није вршило процену на потенцијално умањење вредности ових залиха иако, према подацима добијеним од овлашћених лица, поменуте залихе нису расположиве, односно не могу се потрошити или продати, већ служе само за заштиту система од нечистоћа.



У параграфу 13.19 Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП прописано је да се захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због општећења, застарелости или пада продајних цена). Ако је ставки (или групи ставки) залиха умањена вредност, ти параграфи захтевају од ентитета да одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и да призна губитак због умањења вредности. Ти параграфи такође захтевају сторнирање претходног умањења вредности у одређеним околностима. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха, као и презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе и Одељком 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца у земљи

Предузеће је на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, исказало потраживања од купаца у износу од 47.788 хиљада динара. Структуру ових потраживања чине:

Табела број 7: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца физичка лица	45.055	41.727
Потраживања од купаца правна лица	40.377	49.692
Потраживања од купаца грађани за инвестиционо одржавање зграда по уговорима	2.739	2.370
Потраживања од купаца грађани за текуће одржавање	2.230	1.919
Потраживања од купаца за чишћење улаза стамбених зграда	2.073	1.588
Потраживања од купаца за приправност службе одржавања	660	551
Потраживања од купаца остала фактурисања	246	809
Потраживања од купаца грађани текуће одржавање Самачки хотел	61	60
Исправка вредности потраживања од грађана за грејање	(26.020)	(23.182)
Исправка вредности потраживања од купаца правна лица	(17.603)	(31.863)
Исправка вредности мањих потраживања Општина Прибој	(1.307)	(1.792)
Исправка вредности Општина Прибој остала фактурисања	(583)	(583)
Исправка вредности остала фактурисања	(140)	(140)
Бруто стање потраживања од купаца	93.441	98.716
Исправка вредности потраживања	(45.653)	(57.560)
Укупно	47.788	41.156



Потраживања од купаца у земљи представљају потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања настала по основу снабдевања топлотном енергијом и одржавања стамбених зграда на територији Општине Прибој. Предузеће снабдева топлотном енергијом 1.687 корисника у Прибоју на укупној површини 112.916м² грејне површине (стамбени простор 82.006м², повлашћени простор 1.796м² и пословни простор 29.141м²).

Купци у земљи – правна лица исказани су у износу 40.377 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 8: Структура потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
„ФАП ЛИМ“ д.о.о., Прибој	12.129
Туристичка организација Прибој	4.779
Градска спортска дворана	3.649
ОШ „Вук Караџић“, Прибој	2.027
Машинско електротехничка школа, Прибој	1.974
Предшколска установа, Прибој	1.919
ОШ „Бранко Радичевић“, Прибој	1.747
„ФАП СТАН“ у стечају	1.724
Зекић Деса физичко лице или предузетник	1.353
ОШ „Десанка Максимовић“, Прибој	1.053
Остали	8.023
Укупно	40.377

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, обелоданило да су сва потраживања од купаца - правних лица усаглашена, у проценту од 100%.

Током поступка ревизије, у циљу усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 31.003 хиљаде динара, што чини 76,78 % укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 20.558 хиљада динара, што чини 66,31% износа послатих независних потврда стања, односно 50,91% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од 8.721 хиљаду динара, док је за износ од 1.724 хиљада динара конфирмације нису достављене.

У циљу ефикасније наплате потраживања по основу ненаплаћених рачуна од потрошача за испоручену топлотну енергију, Предузеће је упућивало опомене пред тужбу због дуга. У 2023. години послато је 550 опомена купцима физичким лицима и власницима пословног простора.

Предузеће је у 2023. године закључило 15 споразума о регулисању дуга за испоручену топлотну енергију на рате са физичким лицима, којима је омогућено плаћање дуговања на период до 12 месечних рата. Укупан дуг купаца који је обухваћен наведеним уговорима износи 1.948 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години омогућило купцима који обавезе по рачунима за утрошену топлотну енергију не измирују на време, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало прописану сагласност Оснивача. Укупан дуг купаца који је обухваћен овим уговорима износи 1.948 хиљада динара.



Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу јединица локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Ризик: Постоји ризик да Оснивач није дао сагласност на начин измирења обавеза утврђен прописима.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за испоручену топлотну енергију на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са Законом о јавним предузећима.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 45.653 хиљаде динара.

Табела број 10: Преглед исправке вредности потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Почетно стање	(57.561)
Исправка у току године	(8.589)
Наплаћена исправљена потраживања	20.497
Укупно	(45.653)

Чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 240/2 од 6 марта 2015. године предвиђено је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Индикатори вероватне наплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор Предузећа.

Рекламације потрошача

Решавање рекламација потрошача Предузеће је регулисало Правилником о условима и начину решавања рекламација потрошача број 50 од 10. јануара 2012. године. На основу увида у евиденцију рекламација које Предузеће води, утврђено је да су, у 2023. години, Предузећу поднете укупно 72 рекламације потрошача. Поднете рекламације се односе на кварове на топловодним мрежама, нефункционисању грејних тела, нижих температуре у просторијама које се греју и слично.

О поднетим рекламацијама одлучује Комисија коју је именовао директор Предузећа Одлуком од 16. октобра 2023. године. Члан комисије је и овлашћени представник Удружења потрошача Ужице. Предузеће са Удружењем потрошача Ужице има закључен о пословној сарадњи број 2309 од 24. октобра 2022. године. Уговором је одређен представник Удружења који учествује у раду Комисије за решавање рекламација потрошача. Поред наведеног Удружење је Одлуком број 65/2022 од 21. октобра 2022. године именovalo и свог представника као члана Саветодавног тела у Предузећу. Директор Предузећа је дана 17. октобра 2023. године одредио запосленог који је задужен за пријем рекламација корисника



услуга, који је дужан да рекламације евидентира у деловоднику и да рекламације доставља Комисији за решавање рекламација.

На основу поднетих захтева потрошача, комисија је за грејну сезону 2022/2023 имала поднета 62 захтева, од којих су у 55 случајева прихваћене рекламације као оправдане, док је седам рекламација одбијено. Поднете рекламације се евидентирају у посебном деловоднику, а о изласку на лице места сачињава се Записник о рекламацији грејања и подносилац рекламације се писаним путем обавештава о усвајању или одбијању рекламације.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања приказана су у табели:

Табела број 11: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања за камату	10.800	4.285
Остала краткорочна потраживања	6.139	7.139
Порез на додату вредност	1.212	1.285
Укупно	18.151	12.709

Потраживања за камату исказана су у износу од 10.800 хиљада динара и односе се на потраживања по основу камате за нередовно измиривање обавеза.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години, и ранијем периоду, у пословним књигама евидентирало потраживања по основу обрачунате законске камате и припадајуће приходе за купце кориснике услуга - физичка лица, само која су наплаћена. Наведено није у складу чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због природе рачуноводствених евиденција нисмо могли да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Постоји ризик да билансне позиције (друга потраживања и приходи од камата) нису исказане и вредноване у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да обрачун законске затезне камате у финансијским извештајима евидентира у складу са Законом о рачуноводству.

Остала краткорочна потраживања исказана су износу од 6.139 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Потраживања за плаћене рачуне од „Фап стан“ д.о.о. и физичких лица	4.568
Потраживања за судске таксе и адвокатске трошкове	1.287
Остала краткорочна потраживања	284
Укупно	6.139

Потраживања за плаћене рачуне од „Фап стан“ д.о.о. и физичких лица исказана су у износу од 4.568 хиљада динара и у највећем делу у износу од 3.847 хиљада динара односе се на потраживања од предузећа „Фап стан“ д.о.о. у стечају, Прибој на име рачуна за електричну енергију за бројила које користи наведено предузеће. На име разлике која се



односи на потрошњу бројила која користи предузеће „Фап стан“ д.о.о. у стечају, Прибој, Предузеће врши префактурисавање тих трошкова предузећу „Фап стан“ д.о.о. у стечају, Прибој.

Остатак износа од 721 хиљаде динара односи се на потраживања на име плаћених рачуна за електричну енергију коју троше физичка лица која живе у објекту самачког хотела „Лим“ Прибој чија се бројила такође налазе на заједничком рачуну које Предузеће плаћа, а за која не постоји могућност раздвајања, због нерешених имовинско-правних односа.

Потраживања за судске таксе и адвокатске трошкове исказана су у износу од 1.287 хиљада динара и у највећем делу у износу од 1.161 хиљада динара односе се на потраживања настала на основу плаћених такси јавним извршитељима на основу поднетих предлога за извршење купцима који нередовно имирују обавезе за пружене услуге.

Порез на додатну вредност исказан је у износу од 1.212 хиљада динара и односи се у највећем делу на потраживање за више плаћени порез на додатну вредност у износу од 870 хиљада динара.

3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембар 2023. године, исказани у износу од 649 хиљада динара односе се на:

Табела број 10: Структура средстава готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Текући рачуни	644	223
Благајна	5	5
Укупно	649	228

Новчана средства по текућем рачуну исказана су у износу од 644 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
„NLB Комерцијална банка“ а.д. Београд	599	76
„NLB Комерцијална банка“ а.д. Београд - боловање	45	38
„Banca Intesa“ а.д. Београд		6
„Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд		103
Укупно	644	223

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године усаглашешена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2023. години горе наведених пословних банака.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 20. став 2. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће је у временском периоду од 26. октобра до 6. новембра 2023. године, било у блокади, укупно 11 дана, због неизмирених обавеза.



Предузеће врши наплату потраживања за пружене услуге преко благајне и текућих рачуна. Благајничко пословање у Предузећу обавља се преко динарске благајне где се врши наплата од физичких лица.

Новчана средства у благајни исказана су у износу од пет хиљада динара и односе се на дневни пазар у благајни од 31. децембра 2023. године.

Предузеће има главну благајну која се налази у оквиру самог Предузећа, на локацији Лимска број 29, Прибој.

Предузеће наплаћене услуге преко благајне евидентира и књижи кроз дневник благајне, који се закључује на крају сваког дана, а готовина се предаје, као дневни пазар на рачун пословне банке.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 645 од 29. марта 2021. године у оквиру одељења за комерцијално финансијске послове систематизовано је радно место благајник, на коме ради један извршилац.

3.2.1.8. Капитал

Капитал Предузећа има следећу структуру:

Табела број 12: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Уписани, а неуплаћен капитал	100	100
Губитак ранијих година	(81.740)	(58.985)
Губитак текуће године	(61.468)	(22.754)
Укупно	(143.108)	(81.639)

Основни капитал исказан је у износу од 100 хиљада динара, а ради се о новчаном неуплаћеном капиталу Оснивача – општине Прибој који је уписан код Агенције за привредне регистре. У члану 8 Одлуке о оснивању Предузећа (пречишћен текст) број 02-116 од 30. новембра 2012. године наведено је да средства за оснивање и рад Предузећа чине уписана новчана средства у укупном износу од 100 хиљада динара.

Губитак је исказан на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 143.108 хиљада динара. Губитак из ранијих година исказан је у износу од 81.740 хиљада динара, док је износ губитка текуће године 61.468 хиљада динара.

До датума овог извештаја Предузећу су рачуни у блокади укупно 147 дана, од чега у 2022. години 19 дана, у 2023. години 11 дана и 117 дана у 2024. години.

3.2.1.9. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године исказана су у износу од 633.918 хиљада динара и односе се на дугорочне кредите, зајмове и обавезе по основу лизинга у иностранству.

Табела број 13: Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Дугорочне обавезе	633.918	675.338
Укупно	633.918	675.338



Дугорочне обавезе

У пословним књигама Предузећа исказана обавеза у износу од 633.918 хиљада динара односи се на средства добијена од стране иностране банке „KfW Development Bank“, Франкфурт на Мајни за реализацију Програма „Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1)“. Програмом је предвиђена изградња и надградња система даљинског грејања на бази обновљивих извора енергије.

Предузеће је 26. септембра 2019. године са Републиком Србијом и Оснивачем закључило Трилатерални уговор о коришћењу средства намењених Програму број 1511, а Изменом и допуном број 2 Трилатералног уговора број 765 од 13. априла 2021. године Република Србија је Предузећу одобрила право коришћења зајма у износу од 6.359.778 евра и право коришћења средстава донације у износу до 1.252.165 евра којим је предвиђена отплата главнице зајма у 36 једнаких полугодишњих рата од по 177 хиљада евра, почев од 10. новембра 2021. године.

У пословним књигама, Предузеће је доспеле рате зајма евидентирало у одговарајућој динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на одговарајући дан доспећа, иако је чланом 7.5 алинеја V Трилатералног уговора предвиђено да Предузеће доспеле обавезе изражене у еврима отплаћује Републици Србији у динарској противвредности по продајном курсу Народне банке Србије на дан одговарајуће уплате. Обавезе по наведеном зајму, Предузеће није измиривало, а према достављеној писаној информацији број 1036 од 17. септембра 2024. године рате чији је рок за плаћање истекао прекњижене су на конту краткорочних обавеза. (Напомена 3.2.1.10.)

3.2.1.10. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 476.028 хиљада динара и приказана су у табели:

Табела број 14: Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Краткорочне финансијске обавезе	118.510	82.117
Обавезе из пословања	315.746	274.911
Остале краткорочне обавезе	41.772	28.266
Укупно	476.028	385.294

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 118.510 хиљада динара и њихова структура је приказана у табели:

Табела број 15: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	7.416	7.443
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	7.500	74.674
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	103.594	
Укупно	118.510	82.117

Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке исказане су у износу од 7.416 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели.



Табела број 16: Структура обавеза по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Обавеза по основу позајмица	5.300
Обавезе према ФАП-у за наплаћена потраживања ФАП Стана	1.406
Остале краткорочне финансијске обавезе	649
Обавезе према ЕПС-у за пријављена потраживања ФАП Стану	61
Укупно	7.416

Обавеза по основу позајмица односи се на исказане обавезе у износу од 5.300 хиљада динара за добијене позајмице од Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Прибој. Предузећу су, на основу Уговора о зајму број 198 од 9. фебруара 2022. године и Уговора о зајму број 367 од 11. марта 2022. године одобрене позајмице у укупном износу од 6.000 хиљада динара са роком отплате до 30. јуна 2022. године. Због прекорачења рока враћања зајма, Предузеће је платило затезну камату у износу од 182 хиљаде динара.

Обавезе по основу кредита од домаћих банака исказане су у износу од 7.500 хиљада динара и односе се кредит узет код банке „Banca Intesa“ а. д. Београд, на основу Уговора о кредиту број 266 од 13. фебруара 2023. године. Предузећу је одобрен кредит за финансирање набавке обртних средстава, у износу од 30.000 хиљада динара. Према достављеној писаној информацији број 1015 од 17. септембра 2024. године, обавезе по наведеном кредиту нису отплаћене у 2023. години, већ је блокадом рачуна Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Прибој, као јемца, кредитна обавеза и измирена у фебруару 2024. године, а све на основу Уговора о јемству број 11261665-5 од 27. јануара 2023. године закљученог између банке „Banca Intesa“ а. д. Београд и Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Прибој. Предузеће је извршило усаглашавање наведене обавезе са банком „Banca Intesa“ а. д. Београд.

Кредити, зајмови и обавезе из иностранства исказане су у износу од 103.594 хиљаде динара и представљају рекласификовање обавеза које доспевају до годину дана. Наведено се односи на доспеле рате по одобреном зајму од стране Републике Србије за финансирање Програма „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1) за изградњу и надградњу система даљинског грејања на бази обновљивих извора енергије. Предузеће је припадајућу камату за доспеле рате у својим пословним књигама евидентирало у износу од 20.305 хиљада динара, односно обавеза по основу доспелих рата за одобрени зајам и припадајућу камату евидентирана је у износу од 123.899 хиљада динара.

Независном потврдом салда Министарства финансија – Управе за јавни дуг исказана је обавеза Предузећа на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.056.437 евра или 123.786 хиљада динара. Наведена разлика од 113 хиљада динара проистиче из тога да је Предузеће обавезе по доспелим ратама рекласификовало у одговарајућој динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, уместо по продајном курсу, како је и предвиђено чланом 7.5 алинеја V Трилатералног уговора број 1511 од 26. септембра 2019. године.

Предузеће у 2023. није извршило евидентирање курсних разлика насталих приликом превођења обавеза исказаних у страном валути на дан биланса.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказане су обавезе према Министарству финансија – Управа за јавни дуг, које се односе на зајам одобрен од стране Републике Србије за финансирање Програма „Подстицање обновљиве енергије: Развој



тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1) за изградњу и надградњу система даљинског грејања на бази обновљивих извора енергије, у износу од 123.786 хиљада динара. Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године наведене обавезе вредновало по средњем курсу НБС уместо по продајном курсу НБС, што није у складу са одредбама уговора о зајму. Због тога, у пословним књигама Предузећа обавезе по кредитима и негативне курсне разлике исказане су у мањем износу од 113 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да поменута неусаглашеност има утицаја на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да обавезе по кредитима евидентира у складу са закљученим уговорима.

3.2.1.11. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 315.746 хиљада динара и приказане су у следећој табели:

Табела број 17: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	281.596	243.857
Остале обавезе из пословања	34.150	31.054
Укупно	315.746	274.911

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Структура обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Републичка дирекција за робне резерве Србије	179.099
„Кико-пром“ ПР Прибој	44.806
Информативни центар „Коран“ д.о.о. Прибој	35.923
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	10.772
ЈКП „Услуга“ Прибој	2.185
Општинска управа Прибој	2.064
„Фап-Стан“ д.о.о.у стечају	1.190
Остали	5.557
Укупно	281.596

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембар 2023. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 20. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима - правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 276.039 хиљада динара, што чини 98,03% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 192.056 хиљада динара, што чини 68,20% послатих конфирмација, као неусаглашене, нису потврђене обавезе према добављачима у износу од 35.923 хиљада динара, што чини 12,76%



послатих конфирмација, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене.

Предузеће је са Републичком дирекцијом за робне резерве потписало Уговор о зајму број 338-72/2019-02 од 5. фебруара 2019. године, чији је предмет зајам уља за ложење - „С“ мазут количине 150.000 кг. Укупна вредност 150.000 килограма уља за ложење средње - „С“ мазута, износи 9.441 хиљада динара, рачунато по тржишној цени од 62,94 дин/кг, на дан 31. јануара 2019. године. Ради обезбеђења сигурности уредног враћања позајмљене робе, Предузеће је доставило Дирекцији 14 бланко потписаних и оверених соло меница са овлашћењем да их Дирекција може дати на наплату уколико Предузеће не изврши своје обавезе из Уговора. Предузеће се обавезује да врати робу Дирекцији до 2. фебруара 2020. године, уз обавезу враћања преузете количине уља за ложење - „С“ мазута, враћањем уља за ложење нискосумпорно гориво-специјал „НСГ-С“ у истој количини и квалитету, у исто складиште из кога је роба преузета. Такође, Предузеће је у обавези да плати све трошкове настале у вези преузимања и враћања позајмљене робе (утовар, превоз, осигурање, истовар, анализу квалитета и слично), да плати Дирекцији по тренутно важећем ценовнику, као и ризик промене цене позајмљене робе, у року од 8 дана од дана настанка обавезе. Стање је усаглашено.

Предузеће је издало 196 меница као средство обезбеђења плаћања у износу од 166.774 хиљаде динара Републичкој дирекцији за робне резерве.

Исказане обавезе према добављачу „Кико-пром“ ПР Прибој у износу од 44.806 динара потичу из Уговора о снабдевању дрвном сечком ради производње топлотне енергије број 1362 од 19. септембра 2023. године. Уговор се закључује на период од једне грејне сезоне за 2023/2024 годину. Укупна количина дрвне сечке за уговорени период је у количини до 30.000м³. Јединична уговорна цена дрвне сечке 3.490,00 дин/м³ увећано за ПДВ. Као средство обезбеђења плаћања, Предузеће је издало две важеће регистроване менице. Плаћање за испоручену дрвну сечку врши се на основу испостављених рачуна издатих по свакој појединачној испоруци, који мора да садржи број и датум уговора.

Исказане обавезе према добављачу Информативни центар „Коран“ д.о.о. Прибој у износу од 35.923 хиљаде динара потичу из трилатералног Уговора о снабдевању дрвном сечком ради даље производње топлотне енергије број 2657 од 12. септембра 2022. године између Предузећа, Информативног центра „Коран“ и Општине Прибој. Уговор се закључује на период од једне грејне сезоне за 2022/2023 годину. Укупна количина дрвне сечке за уговорени период је у количини до 32.000 м³. Јединична уговорна цена дрвне сечке износи 39 е/м³ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан испоруке. Плаћање за испоручену дрвну сечку врши се на основу испостављених рачуна издатих по свакој појединачној испоруци, који мора да садржи број и датум уговора. Општина Прибој се обавезује да по потписивању уговора, достави испоручиоцу две важеће регистроване менице, оверен захтев за регистрацију менице од стране банке - Управа за Трезор, са уредно попуњеним и овереним меничним овлашћењем, којима се гарантује уредно извршење обавеза.

Предузеће је са Информативним центром „Коран“ д.о.о. Прибој и Општинском управом Прибој закључило Уговор о асигнацији број 122 од 2. фебруара 2024. године, по којем се Општинска управа обавезује да изврши уплату Информативном центру „Коран“ у износу од 38.666 хиљаде динара, од чега се износ од 2.743 хиљаде динара односи на законску затезну камату.



Исказане обавезе према добављачу у земљи ЈП Електропривреда, Београд на дан 31. децембар 2023. године износе 10.772 хиљада динара и односе се на обавезе за набавку електричне енергије по закључном уговору број 2597 од 6. септембра 2022. године. Наведене обавезе су усаглашене.

Исказане обавезе према добављачу ЈКП „Услуга“ Прибој у износу од 2.185 динара односе се на обавезе по испостављеним рачунима за воду и смеће, за услугу чишћења канализационе мреже на градском подручју без закљученог уговора.

Остале обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 34.150 хиљада динара, а чине их:

Табела број 19: Структура осталих обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за зграде по основу одржавања из 2017. године	360	360
Прелазни конто за судске таксе са рач.зграде - по уговору	31	31
Обавезе за зграде по основу текућег одржавања	26.426	22.100
Обавезе за одржавање стамбених зграда - по преузимању	7.324	8.554
Обавезе према Дунав осигурању за станове	9	9
Укупно	34.150	31.054

Обавезе за зграде по основу текућег одржавања - Општинско веће Општине Прибој донело је Закључак 01 број: 06-101 од 23. марта 2017. године којим је дата сагласност Предузећу, да поред регистроване основне делатности - дистрибуције топлотне енергије, у складу са законом може обављати и делатност одржавања зграда. Предузеће месечно фактурише текуће и инвестиционо одржавање стамбеним заједницама.

3.2.1.12. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказане су у укупном износу од 41.772 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	41.425	27.919
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	347	347
Укупно	41.772	28.266

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 16.463 хиљаде динара на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, а чине их:

Табела број 21: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	6.833	4.549
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	833	731



Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.140	1.139
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.629	1.486
Обавезе за нето зараде које се рефундирају		22
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет запосленог		6
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		4
Друге обавезе		
Обавезе за затезне камате добављачима	29.855	19.605
Обавезе према запосленима за отпремнину	39	239
Обавезе према физичким лицима по уговорима	3	89
Остале обавезе	93	49
Укупно	41.425	27.919

Обавезе по основу зарада и накнада зарада на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од 11.435 хиљада динара. Наведене обавезе се односе на укалкулисане обавезе за део зараде за месец новембар и зараду за месец децембар 2023. године. Део зараде за месец новембар 2023. године исплаћен је 4. јануара и 14. фебруара 2024. године, док је зарада за месе децембар исплаћена 4. и 11. марта 2024. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 29.990 хиљада динара и у највећем износу односе се на обавезе за камате према добављачима у износу од 29.855 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 22: Структура обавеза по основу камата

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за затезне камате и провизије - Министарство финансија	20.305	12.190
Обавезе за затезне камате - Робне резерве	689	1.335
Обавезе за затезне камате - „Фап Стан“ у стечају	4.505	4.505
Обавезе за камате „Фап Стану“ за рачуне за електричну енергију	602	602
Обавезе за затезне камате - ЕПС Београд	497	-
Обавезе за затезне камате - Информативни центар „Коран“, Прибој	2.743	-
Обавезе за затезне камате - ЈКП „Услуга“, Прибој	182	-
Обавезе за затезне камате - „Уб Петрол“ д.о.о. Уб	-	641
Обавезе за затезне камате - „Кико - пром“ ПР Прибој	332	332
Укупно	29.855	19.605

- Обрачунате камате за обавезу према Министарству финансија у износу од 20.305 хиљада динара за добијени зајам за реализацију Програма „Развој тржишта биомасе у Републици Србији (компонента 1)“, а на основу средства добијених од иностране банке „KfW Development Bank“, Франкфурт на Мајни;
- Обавезе за камате према Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 689 хиљада динара односе се на обрачунате камате по основу позајмљеног мазута из



- ранијих година, када је Предузеће као енергент користило мазут, на основу закљученог Уговора о зајму уља за ложење-„С“ мазут;
- Обавеза за затезне камате према „Фап Стану“ у стечају односе се на затезне камате на име кашњења у измирењу обавеза по испостављеним рачунима за обављање послова књиговодства и ангажовање радника у котларницама у пружању услуга грејања. Наведени износ датира од 31. децембра 2016. године;
 - Обавезе за камате „Фап Стану“ у стечају за електричну енергију односи се на обрачунату камату из 2019. године и 2020. годину по основу рачуна за електричну енергију;
 - Обавезе за затезне камате према ЕПС-у односе се на камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену електричну енергију у 2023. години;
 - Обавезе за камате према Информативном центру „Коран“ д.о.о. Прибој односе се на камате по основу снабдевања дрвном сечком, а на основу закљученог трилатералног Уговора о снабдевању дрвном сечком ради даље производње топлотне енергије број 2657 од 12. септембра 2022. године између Предузећа, Информативног центра „Коран“ и Општине Прибој;
 - Обрачунате камате према Јавном комуналном предузећу „Услуга“, Прибој у износу од 182 хиљада динара за одобрени зајам у укупном износу од 6.000 хиљада динара, на основу Уговора о зајму број 198 од 9. фебруара 2022. године и Уговора о зајму број 367 од 11. марта 2022. године. Наведеним уговорима је предвиђен рок плате зајма до 30. јуна 2022. године и
 - Обавезе за камате према добављачу „Кико-пром“ ПР Прибој односе се на камате које датирају из 2022. године на рачуне за испоручену дрвну сечку и pellet.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 347 хиљада динара и у највећем делу се односе на обавезе за плаћање накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 167 хиљада динара и обавезе буџетском фонду по основу запошљавања инвалида у износу од 60 хиљада динара. Наведена обавеза односи се на месец децембар 2023. године и измирена је у 2024. години, а што је Предузеће документовало достављањем Пореске пријаве о измирењу обавеза према Пореској управи, а на основу Извештаја о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

3.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2023. годину је губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 61.468 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 23: Преглед прихода, расхода и резултата пословања за 2023. годину -у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	173.087	233.132	(60.045)
Финансијски	7.905	25.423	(17.518)
Остали	25.663	9.568	16.095
Укупно	206.655	268.123	(61.468)



3.2.2.1. Пословни приходи

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 173.087 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	173.087	153.104
Остали пословни приходи		37.436
Укупно	173.087	190.540

3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 173.087 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од грејања	161.689
Приходи од вршења услуга зградама са којима је потписан уговор	4.680
Приходи од услуга чишћења зграда	4.300
Приходи од рефундације електричне енергије	1.279
Приходи од услуга дежурства – служба одржавања	1.084
Приходи остварени од инт. услуга на домаћем тржишту	55
Укупно	173.087

Обављање поверених делатности Предузећа, уређено је следећим одлукама:

1) Закључак о давању сагласности ЈП „Топлана Прибој“ Прибој на цене грејања 02 број 38-1 од 14. јуна 2022. године, које ће се према Закључку примењивати од 1. јула 2022. године и износе:

- за стамбени простор 105,02 дин/м² без ПДВ-а, 115,52 са ПДВ-ом, плаћање на 12 месеци;
- за повлашћени простор 105,02 дин/м² без ПДВ-а, 115,52 са ПДВ-ом, плаћање на 12 месеци;
- за пословни простор 157,53 дин/м² без ПДВ-а, 173,28 са ПДВ-ом, плаћање на 12 месеци.

2) Одлука Надзорног одбора Предузећа о повећању цена за извођење радова на одржавању стамбених зграда број 972 од 17. маја 2022. године

Табела број 26: Цена услуга извођења радова на одржавању стамбених зграда

Назив услуге	Цена у динарима
Цена норма часа	1.200
Установљење квара	1.200
Поправка или замена вентила	1.500
Затварање воде са пражњењем инсталација	2.500
Демонтажа и поновна монтажа WC шоље	3.600
Пробијање канализације у стану	3.000



Назив услуге	Цена у динарима
Пробијање канализације на вертикалама	4.000
Поправка степенишног аутомата	1.500
Замена степенишног аутомата	1.500
Излазак екипе на терен (Стари Град)	1.500
Излазак екипе на терен (Нови Град)	1.000
Премеравање станова и пословног простора	4.000
Обрада споја цеви заптивним масама (смола)	5.000
Трошкови дежурства по стану (зграде)	60
Трошкови дежурства по стану (самачки)	30
Чишћење и прање степенишног простора по стану	300

Предузеће је са стамбеним заједницама закључивало Уговоре о одржавању стамбених зграда чији је предмет одржавање зграде и чишћење заједничких просторија. Одржавање обухвата радове инвестиционог одржавања, радове велике поправке заједничких делова стамбене зграде, радове текућег одржавања, послове и радове хитних интервенција, а све у складу са одлукама Скупштина стамбених заједница.

Уговорима је дефинисано да Предузеће непосредно врши наплату трошкова одржавања, као и разлику трошкова одржавања од власника станова и других посебних делова зграде, укључујући у принудну наплату, тј. утужење власника који редовно не измирују своје обавезе. Такође уговорима је предвиђено да Предузеће за рачун зграде води све неопходне књиговодствене евиденције о приливу и одливу средстава са рачуна стамбене зграде, ажурно води неопходне евиденције о власницима станова и пословних просторија, фактурише и врши наплату. Предузеће има право на накнаду од 15% од укупно фактурисане накнаде за одржавање стамбених зграда.

Потраживања по основу продаје које Предузеће исказује у пословним књигама настала су по основу производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника на основу Одлуке о снабдевања топлотном енергијом општине Прибој 01 број 312-697 од 27. септембра 2023. године.

Наведеном Одлуком прописују се: услови и начин снабдевања топлотном енергијом која се користи за грејање стамбеног и пословног простора, услови и начин пружања енергетских услуга као и међусобни односи између снабдевача и купаца топлотне енергије. Овом одлуком се такође одређује начин доношења и надлежности за доношење појединачних аката као што су: тарифни системи за одређивање цена топлотне енергије и енергетских услуга, одлуке о ценама топлотне енергије и енергетских услуга, правила о раду дистрибутивног система као и планови развоја система даљинског грејања.

У члану 6 наведене одлуке прописано је да су енергетске делатности, као делатности од општег интереса, у сектору топлотне енергије у складу са законом: производња топлотне енергије за тарифне купце, дистрибуција топлотне енергије, управљање дистрибутивном мрежом и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца. Даље је прописано да енергетски субјект може отпочети са обављањем енергетске делатности на основу лиценце коју издаје Општинска управа Прибој и да се лиценца издаје на захтев енергетског субјекта за сваку енергетску делатност посебно ако су испуњени услови прописани законом и прописима донетим на основу закона. Поред тога, истим чланом даље прописује да енергетски субјект може отпочети са обављањем енергетске делатности на основу лиценце коју издаје Општинска управа општине Прибој и да се лиценца издаје на захтев енергетског субјекта за сваку енергетску делатност посебно ако су испуњени услови прописани законом и прописима донетим на основу закона.



Одредбама члана 7 одлуке прописано је да је Јавно предузеће „Топлана Прибој“ Прибој енергетски субјект, којем је општина поверила обављање делатности снабдевања топлотном енергијом купаца. Енергетски субјект производи топлотну енергију за потребе купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, и снабдева топлотном енергијом купце на подручју општине Прибој, а које је енергетском картом општине одређено за топлификацију.

Чланом 16 наведене одлуке прописано је да Енергетски субјект, као оператор дистрибутивног система, доноси Правила о раду дистрибутивног система, на која сагласност даје Општинско веће.

Правилима рада утврђују се нарочито: технички услови за прикључење будућих купаца на систем даљинског грејања; технички и други услови за безбедан рад дистрибутивног система и за обезбеђивање поузданог и континуираног снабдевања купаца топлотном енергијом; поступци у кризним ситуацијама; функционални захтеви и класа тачности мерних уређаја; место и начин мерења испоручене топлотне енергије.

За обављање енергетске делатности Предузеће не поседује лиценцу. Наиме, у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о енергетици производња и дистрибуција топлотне енергије представља енергетску делатност.

Исти закон у члану 17 прописује 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.

Одредбама члана 361 Закона о енергетици прописано је да јединица локалне самоуправе издаје лиценце за обављање енергетских делатности: производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, води регистар издатих лиценци и евиденцију произвођача топлотне енергије снаге од 0,1 MW до 1 MW, својим прописом утврђује услове испоруке и снабдевања топлотном енергијом купаца на свом подручју, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и крајњих купаца топлотне енергије, доноси пропис којим се уређује начин расподеле трошкова са заједничког мерног места у топлотној предајној станици и услови и начин одржавања дела система од завршетка дистрибутивног система до крајњег купца укључујући и његову грејну опрему, права и обавезе крајњих купаца топлотне енергије, посебно у случају престанка уговора, као и услове за подношење и решавање захтева крајњег купца за обуставу испоруке топлотне енергије у складу са актом из става 2. овог члана, даје сагласност на цене топлотне енергије и прописује друге услове за обезбеђење поузданог и сигурног снабдевања купаца топлотном енергијом, у складу са законом.

У вези поседовања лиценце за обављање делатности одговорна лица Предузећа је доставило обавештење број 585 од 22. маја 2024. године да оснивањем предузећа није добијена лиценца за обављање енергетске делатности због непостојања основних средстава за рад већ је коришћена опрема предузећа „ФАП Стан“ д.о.о. Прибој. Предузеће поседује котларницу која је технички примљена 12. јуна 2023. године и да су у поступку припремања документације за добијање употребне дозволе, а након добијања употребне дозволе стећи ће се услови за покретање процедуре за добијање лиценце.

Предузеће је доставило Извештај о техничком прегледу – Потврду о пробном раду за котларницу на биомасу и лако лож уље у Прибоју, на к. П. Бр. 1822/2 КО Прибој којом се утврђује да је објект изведен у складу са грађевинском дозволом и у складу са Пројектом за грађевинску дозволу и да је ради утврђивања подобности изграђеног објекта за употребу, одобрен пробни рад до шест месеци, а да се пробни рад даје на период од годину дана.

Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом



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.

На основу одредби члана 7 Одлуке о снабдевању топлотном енергијом општине Прибој Јавно предузеће „Топлана Прибој“ Прибој је енергетски субјект, којем је општина поверила обављање делатности снабдевања топлотном енергијом купаца. Енергетски субјект производи топлотну енергију за потребе купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, и снабдева топлотном енергијом купце на подручју општине Прибој, а које је енергетском картом општине одређено за топлификацију.

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 4.1 Уредбе прописано је да се максимална висина прихода за регулаторни период се израчунава према следећем изразу:

$$MVP = MVP_v + MVP_f$$

$$MVP_v = OT_v$$

$$MVP_f = OT_f + AM + PR * RS - OP + KE$$

где су:

MVP - максимална висина прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом;

MVP_v - максимална висина прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом-варијабилни део;

MVP_f - максимална висина прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом-фиксни део;

OT_v - варијабилни оперативни трошкови;

OT_f - фиксни оперативни трошкови;

AM - трошкови амортизације;

PR - принос на средства који енергетски субјект може да оствари;

RS - регулисана средства;

OP - остали приход;

KE - корекциони елемент.

Ставом 2 истог члана прописано је да када се, у складу са овом методологијом, одређује максимална висина прихода трошкови који улазе у обрачун утврђују се на основу података из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта.

Ставом 3 истог члана прописано да се, уколико је у периоду до подношења захтева за промену цене топлотне енергије дошло до промене трошкова, обрачун усклађује у висини и под условима дефинисаним правилима за промену цене садржаним у овој методологији.

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:

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 грејане 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.



Предузеће је Општинском већу општине Прибој упутило Захтев за промену цене даљинског грејања број 974 од 17. маја 2022. године са калкулацијом цене грејања. Калкулација цене грејања је заснована на планираним трошковима за 2022. годину из кога се утврђује цена грејања за стамбени, пословни и школски простор на месечном нивоу по једном м², уз примену одређеног коефицијента. На основу поднетог захтева, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 975 од 17. маја 2022. године са предложеним ценама грејања за стамбени и пословни простор. Општинско веће општине Прибој је дало сагласност на цене грејања Закључком 02 број 38-1 од 14. јуна 2022. године са применом цене од 1. јула 2022. године, а цене грејања одредило је у мањем износу у односу на предложене цене из захтева које је Предузеће упутило. Наведени предлог повећања цена садржи и калкулацију на основу које је предложена промена цене грејања. Међутим, Предузеће уз поднет предлог за повећање цена, није:

- навело име лица за контакт;
- поднело извод из регистра који води Агенција за привредне регистре;
- попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања и
- укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

што није у складу са чланом 10.2 Уредбе којим је прописан садржај захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце.

Поред наведеног Предузеће је у 2023. години поднело Захтев за промену цене даљинског грејања број 580 од 18. априла 2023. године са предлогом повећања цена грејања за 15%, а у 2024. години је поднело Захтев за промену цене даљинског грејања број 143 од 6. фебруара 2024. године, на које Оснивач није одговорио. Наведени Захтеви су поднети са калкулацијом цене грејања у истој форми као и захтев који је поднет за 2022. године на који је Оснивач дао сагласност.

За грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 Предузеће примењује цене које су одобрене од стране Општинског већа општине Прибој у 2022. години и нису мењане у ревидираном периоду.

Табела број 27: Преглед примењених цена о снабдевању топлотном енергијом за грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 годину:

Опис	Цена без ПДВ-а	Цена са ПДВ-ом
Стамбени простор	105,02 дин/м ²	115,52 дин/м ²
Повлашћени простор	105,02 дин/м ²	115,52 дин/м ²
Пословни простор	157,53 дин/м ²	173,28 дин/м ²
Школски простор	157,53 дин/м ²	173,28 дин/м ²

Откривена неправилност: За грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.



Предузеће је за грејну сезону 2022/2023 Општинском већу општине Прибој, као надлежном органу, поднело Захтев за промену цене даљинског грејања, број 7974 од 17. маја 2022. године који, поред одлуке Надзорног одбора о утврђивању цене грејања и којом се предлаже повећање цене грејања за крајње кориснике, садржи и прорачун цене грејања на бази планираних трошкова за 2022. годину;

Осим тога, Предузеће није за грејну сезону 2022/2023 и 2023/2024 надлежном органу подносило писани захтев за одобравањем цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Енергетски субјект је дужан, у складу са поменутом Уредбом, 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;

У текућој години, Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње кориснике из 2022. године, на које је оснивач дао сагласност закључком од 14. јуна 2022. године (примена почев од 1. јула 2022. године), а које нису одређене у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Ризик: Постоји ризик да утврђена цена топлотне енергије није у складу са прописима чиме се потрошачима испостављају рачуни за утрошену топлотну енергије са ценама које нису реално одређене.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да цене топлотне енергије утврђује у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

3.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 233.132 хиљаде динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала, горива и енергије	133.759	128.701
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	69.633	66.098
Трошкови амортизације	22.494	104
Трошкови производних услуга	4.183	2.919
Нематеријални трошкови	3.063	2.452
Укупно	233.132	200.274

3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије за 2023. годину, исказани су у износу од 133.759 хиљада динара и чине је:

Табела број 29: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови материјала за израду	119.625
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.433
Трошкови горива и енергије	11.701
Укупно	133.759



Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 119.625 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови за сечку	115.543
Трошкови за пелет	4.082
Укупно	119.625

Трошкови за сечку исказани су у износу од 115.543 хиљаде динара и односе се на трошкове по испостављеним рачунима за дрвну сечку које Предузеће набавља од Информативног центра „Коран“ д.о.о. Прибој по закљученом Уговору број 2657 од 12. септембра 2022. године и „Кико-пром“ ПР Прибој по закљученом Уговору број 1362 од 19. септембра 2023. године.

Трошкови за пелет исказани су у износу од 4.082 хиљаде динара и односе се на трошкове дрвног пелета по испостављеним рачунима добављача „Кико-пром“ ПР Прибој, по основу закљученог Уговора 1364 од 19. септембра 2023 године.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 2.433 хиљаде динара односе се на утрошен потрошни и остали материјал 2.038 хиљада динара, на утрошен канцеларијски материјал у износу од 200 хиљада динара, на утрошен материјал за заштиту на раду у износу од 193 хиљаде динара и на утрошене резервне делове за текуће одржавање у износу од две хиљаде динара.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 11.702 хиљаде динара и односе се на трошкове испоручене електричне енергије по основу закљученог Уговора број 2597 од 6. септембра 2022. године, Уговора број 1507 од 25. октобра 2023. године и Уговора о резервном снабдевању електричном енергијом број 1441 од 12. октобра 2023. године, са „Електропривреда Србије“ а.д. Београд у износу од 11.676 хиљада динара и на трошкове горива у износу од 26 хиљада динара.

3.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода који су исказани у 2023. години у износу од 69.633 хиљаде динара чине:

Табела број 31: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови зарада и накнада зарада	59.751
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.076
Остали лични расходи и накнаде	806
Укупно	69.633

Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима;



- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;
- Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Топлана Прибој“, Прибој број 1044 од 21. септембра 2016. године који је имао десет измена и допуна, а којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и друго;
- Уговорима о раду запослених.

У 2023. години Предузеће је непосредно примењивало Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Сходно члану 4 општи акт у смислу овог уговора је посебан колективни уговор за територију аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, као и колективни уговор код послодаваца, односно правилник о раду. Сходно члану 8 став 1 Закона о раду општа акта представљају колективни уговор и правилник о раду.

У складу са чланом 1 став 2 Закона о раду 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.

Колективним уговором код послодавца уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора. Члан 3 став 2 Закона о раду дефинисао је услове када се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују правилником о раду, односно уговором о раду.

Откривена неправилност: Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, права, обавезе и одговорности из радног односа није уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду, што није у складу са одредбама члана 1 и 3 Закона о раду. Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је утврдило на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Ризик: Постоји ризик да права, обавезе и одговорности запослених и послодавца нису уређена интерним актом у складу са прописима.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да права, обавезе и одговорности уреди општим актом у складу са законским прописима.

Уговори о раду

Предузеће на дан 31. децембар 2023. године има закључене уговоре на одређено време са 51 запосленим и нема запослене који су радно ангажовани на неодређено време. Од дана оснивања Предузећа, и регистрација код Агенције за привредне регистре Предузеће није са запосленима закључивало уговоре о раду на неодређено време.

Увидом у Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Прибој за 2015. годину број 02-3 од 3. фебруара 2016. године Предузеће није наведено и приказано као јавно предузеће чији је оснивач Општина Прибој и исто се не налази у систему локалне самоуправе које чине, јавне службе, јавна предузећа, правна лица основана од стране тих предузећа, привредна друштва и друге организације у систему које имају обавезу пријављивања података о запосленима у Регистар.



Одредбама члана 7 Одлуке о оснивању Предузећа (пречишћен текст) број 02-116 од 30. новембра 2012. године прописано је да је Предузеће дужно да трајно пружа услуге из члана 3 Одлуке (снабдевање паром и климатизација) у складу са условима, стандардима и нормативима утврђеним позитивним прописима.

Одредбама члана 3 Статута Предузећа прописано је да се Предузеће оснива ради обезбеђивања трајних услуга за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, централизовану производњу и дистрибуцију у више објеката водене паре, топле или вреле воде за потребе грејања, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Чланом 12 Статута прописано је да је Предузеће организовано као економска и пословна целина, да се унутрашња организација и обављање послова ближе одређују Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места коју доноси директор Предузећа и да организација мора бити рационална и са потребним бројем радника и на тај акт и на повећање броја запослених сагласност даје Општинско веће општине Прибој.

Одредбама члана 37 Закона о раду прописано је да уговор о раду може да се закључи на одређено време, за заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба. Ставом 2 истог члана закона прописано је да Послодавац може закључити један или више уговора о раду из става 1. овог члана на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца. Став 3 истог члана закона прописује да се прекид краћи од 30 дана не сматра се прекидом периода из става 2. овог члана. Док је одредбама става 4 истог члана закона прописано да изузетно од става 2. овог члана, уговор о раду на одређено време може да се закључи:

- 1) ако је то потребно због замене привремено одсутног запосленог, до његовог повратка;
- 2) за рад на пројекту чије је време унапред одређено, најдуже до завршетка пројекта;
- 3) са страним држављанином, на основу дозволе за рад у складу са законом, најдуже до истека рока на који је издата дозвола;
- 4) за рад на пословима код новооснованог послодавца чији упис у регистар код надлежног органа у моменту закључења уговора о раду није старији од једне године, на време чије укупно трајање није дуже од 36 месеци;
- 5) са незапосленим коме до испуњења једног од услова за остваривање права на старосну пензију недостаје до пет година, најдуже до испуњења услова, у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању.

Послодавац може са истим запосленим да закључи нови уговор о раду на одређено време по истеку рока из става 4. тач. 1-3) овог члана по истом, односно другом правном основу, у складу са овим чланом.

Одредбама става 6 истог члана прописано је да ако је уговор о раду на одређено време закључен супротно одредбама овог закона или ако запослени остане да ради код послодавца најмање пет радних дана по истеку времена за које је уговор закључен, сматра се да је радни однос заснован на неодређено време.

Увидом у уговоре о раду који су презентовани у поступку ревизије, утврђено је да сви запослени, у 2023. години, као и у 2022, 2021, 2020. години и ранијих година, имају закључене само уговоре о раду на одређено време и то на временски период од 1, 2, 3 или више месеци, као и уговоре о обављању привремених и повремених послова. Предузеће је са запосленима уговоре закључивало од 2017. године и приликом пријема новозапослених у радни однос у периоду од 2017. до 2024. године. У вези наведеног одговорна лица Предузећа су у Обавештењу број 1088 од 25. септембра 2024. године навели да Предузеће



од свог оснивања није имало раднике у сталном радно односу и да сви радници имају уговоре о раду на одређено време.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години, и ранијем периоду, уговоре о раду на одређено време закључило са запосленима, при чему је радни однос за тај период, са прекидима или без прекида, био дужи од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о раду. Укупан број уговора о раду на одређено време који су закључени на наведени начин је 51. Законом о раду, у члану 37, прописано је да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца.

Ризик: Постоји ризик од правне несигурности запослених који раде дужи низ година код послодавца, односно у периоду дужем од 24 месеца.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да уговоре о раду са запосленима усклади са одредбама Закона о раду.

На основу увида у уговоре о раду које је Предузеће закључило са запосленима утврђено је да исти не садрже све обавезне елементе. Наиме, уговори о раду са свим запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. У члану 15 Уговора о раду на одређено време, које је Предузеће закључивало са запосленима, наведено је да се месечни износ нето зараде добија множењем цене рада по часу са радним часовима и коефицијентом радног места.

Откривена неправилност: Уговори о раду са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду, којим је прописано да уговор о раду, поред осталог, садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

Ризик: Постоји ризик да запослени са којима је су закључени уговори о раду нису у потпуности упознати са правима и обавезама у складу са законом.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да усагласи уговоре о раду запослених у погледу свих обавезних елемената који су прописани Законом о раду.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада запосленима у 2023. години приказана је у следећој табели:

Табела број 32: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ред.бр.	Назив	Износ
1.	Редован рад	36.196
2.	Годишњи одмор	4.914
3.	Плаћено одсуство 100%	104
4.	Ноћни рад	850
5.	Плаћено одсуство 60%	1.419
6.	Топли оброк	2.734
7.	Регрес	5.899
8.	Боловање	296
9.	Корекција (стимулација)	338
10.	Празник (нерадан дан)	1.778
11.	Рад на празник	547
12.	Минули рад	3.965



Ред.бр.	Назив	Износ
13.	Службени пут	154
14.	Боловање 100% - повреда на раду	557
	Укупно	59.751

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Одредбама члана 66 Закона о јавним предузећима прописано је да је јавно предузеће дужно је да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада, а да образац из става 1. овог члана прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове финансија.

Одредбама члана 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима прописано је да је предузеће дужно да, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, прописане Правилником о пореској пријави за порез по одбитку, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на Обрасцу ЗИП-1, који је са Објашњењем о начину попуњавања Обрасца ЗИП-1 одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део, достави на оверу министарству надлежном за послове финансија и министарству надлежном за послове рада, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединици локалне самоуправе.

За предузећа из члана 1. ове уредбе чији је оснивач Република Србија и за њихова зависна друштва која обављају делатност од општег интереса, оверу Обрасца ЗИП-1 врше министар надлежан за послове финансија и министар надлежан за послове рада, а за предузећа из члана 1. ове уредбе чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и за њихова зависна друштва која обављају делатност од општег интереса, оверу Обрасца ЗИП-1 врши лице одређено актом оснивача. Ставом 4 наведеног члана прописано је да предузеће не може извршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

У току 2023. године, Предузеће није сачињавало и достављало на оверу обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2023. године вршило исплату зарада запосленима без претходне овере обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе. Наведено није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којима је прописано да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере наведеног обрасца (ЗИП-1).

Ризик: Постоји ризик да Оснивач нема контролу над исплатом зарада у Предузећу.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да исплату зараде запосленима врши уз претходну оверу обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, односно у складу са прописима.

Одредбама члана 114 Закона о раду прописано је да се висина накнаде зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника, који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Одредбама члана 62 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да запослени има право на



накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом.

Приликом обрачуна вредности радног сата за исплату накнаде зараде Предузеће у 2023. години није укључило износ обрачунатог и исплаћеног регреса запосленима по основу обрачуна вредности накнаде зараде због одсуствовања са рада, иако исти има карактер зараде као што су исплаћена основна зарада по сату, део зараде по основу радног учинка (стимулације и др.), увећање зарада исплаћених у претходних 12 месеци по основу рада на дан празника, ноћног рада, рада у сменама, прековременог рада, „минулог рада“ и других увећања прописаних општим актом послодавца, зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.), друга примања која имају карактер зараде (топли оброк, регрес, теренски додатак, додатак за одвојени живот) и остала давања запосленима која имају карактер зараде.

Откривена неправилност: Предузеће у 2023. години, приликом обрачуна накнада зарада због одсуствовања са рада, није у обрачун накнаде зараде (дванаестомесечни просек) укључило вредност обрачунатог регреса запослених, који има карактер зараде, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, којим 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. У пословним књигама Предузећа, за 2023. годину, исказана је накнада зарада за време одсуствовања са рада у укупном износу од 9.068 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да се запосленима накнада зараде за време одсуствовања са рада исплаћује у мањем износу од прописаног.

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да обрачун накнаде зараде запосленима за време одсуствовања са рада обрачунава у складу са прописима.

Накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора

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

Предузеће је за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора запосленима користило износ у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији за месец новембар 2022. године. Овај износ Предузеће је увећавало за фиксни износ од 33.000 динара у нето износу, на који није обрачунавало припадајући порез и доприносе. На наведени начин Предузеће је у 2023. години мање обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 728 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у текућој години, за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора запосленима, као основицу користило износ у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији за месец новембар 2022. године, која је увећана за фиксни нето износ од 33.000 динара на који није обрачунат припадајући порез и доприноси за обавезно социјално осигурање. Због тога,



Предузеће је у 2023. години, мање обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 728 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да се запосленима накнаде не исплаћују у складу са прописима.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату регреса за коришћење годишњег одмора запосленима врши у складу са прописима.

Утврђивање максималне у јавном сектору

У току 2023. године у Предузећу је као максимална зарада исплаћена зарада у нето износу од 153.336,02 динара и у складу је са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 806 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 33: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови накнада по ауторским уговорима	106
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	195
Остали лични расходи и накнаде	505
Укупно	806

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани су у износу од 106 хиљада динара и односе се на трошкове по Споразуму о измирењу дуга број 489 од 10. марта 2020. године (по Уговору број 1 од 4. јануара 2017. године и Уговору број 62 од 12. јануара 2018. године) у вези коришћења софтверског програма СТАН са физичким лицем које је аутор софтверског пакета СТАН који је у претходним годинама коришћен на основу Уговора о пословној сарадњи са „Фап-стан“ д.о.о. Прибој. Предмет уговора је одржавање инсталираних програмских модула, на ПЦ рачунарима са ДОС оперативним системом и НОВЕЛ-овом мрежом, који су испоручени као ауторско дело.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 195 хиљада динара и односе се на трошкове месечних накнада члановима Надзорног одбора Предузећа. У току 2023. године председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа извршен је обрачун и исплата накнада за првих пет месеци, док за преосталих седам месеци 2023. године накнада за рад није обрачуната, ни исплаћена.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа за 2023. годину нису исказани трошкови на име накнаде за рад чланова надзорног одбора, као и обавезе по наведеном основу, за период јун – децембар 2023. године, у најмањем износу од 171 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је прописано да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима, односно да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

Ризик: Постоји ризик да финансијски извештаји предузећа нису истинити.



Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да обавезе за накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора Предузећа евидентира обрачунском периоду на који се односе у складу са Законом о рачуноводству.

У Програму пословања за 2023. годину, на који је Оснивач дао сагласност Одлуком 01 број 02-102 од 28. децембра 2022. године, планирана су средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:

- председник Надзорног одбора, у нето износу од 6.090 динара на месечном нивоу и
- члан Надзорног одбора, у нето износу од 4.870 динара на месечном нивоу.

Висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора донета је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године.

Поред тога, Скупштина општине Прибој донела је Одлуку о висини накнада за рад чланова надзорних одбора јавних предузећа, чланова управних и надзорних одбора јавних установа, организација и служби чији је оснивач општина Прибој и чланова комисија које образују органи општине, јавна предузећа, установе, организације и службе број 02-62 од 22. јула 2013. године. Одредбама члана 2 наведене Одлуке прописано је да чланови Надзорних одбора јавних предузећа имају право на месечну накнаду и то:

- председник - у висини од 10% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем податку републичког органа за статистику.
- члан - у висини од 8% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем податку републичког органа за статистику.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 505 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 34: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови помоћи у случају смрти запосленог	88
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са посла	306
Трошкови дневница и осталих трошкова за службени пут	111
Укупно	505

Трошкови помоћи у случају смрти запосленог исказани су у износу од 88 хиљада динара и односе се исплату неопорезивог износа солидарне помоћи члановима уже породице преминулог запосленог према одредбама члана 64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Трошкови превоза запослених на посао и са посла исказани су у износу од 306 хиљада динара који се запосленима исплаћују на име обезбеђења куповине месечних карти за превоз и исплата новчаних износа по наведеном основу. Исплата ових трошкова се врши у складу са одредбама члана 71 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Висина износа наведених трошкова утврђује се на основу ценовника јавног превозника у Општини Прибој.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа за 2023. годину нису исказани трошкови на име накнаде за долазак и одлазака са посла, као и обавезе по наведеном основу, за период октобар – децембар 2023. године, у најмањем износу од 134



хиљаде динара. Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је прописано да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима, односно да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

Ризик: Постоји ризик да финансијски извештаји предузећа нису истинити.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да обавезе за накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запослених евидентира обрачунском периоду на који се односе у складу са Законом о рачуноводству.

Трошкови дневница и осталих трошкова за службени пут исказани су у износу од 111 хиљада динара и односе се трошкове дневнице исплаћене за обављање службеног пута у земљи, путарина, паркинг карти, горива купљеног на службеном путу. Исплата дневница за службени пут исплаћује се до висине неопорезивог износа објављеног у Службеном гласнику Републике Србије на дан путовања, што је прописано чланом 7 Правилника о службеним путовањима Предузећа број 658/3 од 21. марта 2022. године.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да се процењивање резервисања врши на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Резервисање ће бити признато када:

- правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Поред наведеног, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да се процењивање резервисања по основу примања запослених врши на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није вршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године имало 51 запосленог.

Откривена неправилност: Предузеће у 2023. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

Ризик: Ризик је да финансијски извештаји не садрже тачне податке по овом основу.

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

3.2.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 22.494 хиљаде динара, према следећој структури:



Табела број 35: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Грађевински објекти (Напомена број 3.2.1.2.)	22.382
Постројења и опрема	112
Укупно	22.494

Обрачун амортизације је вршен пропорционалном методом.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2023. години исказани су у износу од 4.183 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 36: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.126
Трошкови транспортних услуга	1.684
Трошкови услуга одржавања	458
Трошкови закупнина	5
Трошкови осталих производних услуга	909
Укупно	4.183

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 1.126 хиљада динара и односе се на трошкове услуга одржавања стамбених зграда у износу од 1.123 хиљаде динара и трошкове услуга копирања документације у износу од 3 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.684 хиљаде динара односе се на трошкове услуга утовара, превоза и истовара дрва из реке Лим приликом чишћења Потпећког језера у износу од 194 хиљаде динара, трошкове услуге интернета по основу Уговора о коришћењу телекомуникационе услуге број 1000 од 23. маја 2022. године са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд и „Yettel“ д.о.о. Београд у износу од 371 хиљаде динара и на трошкове осталих транспортних услуга у износу од 1.119 хиљада динара. Трошкови осталих транспортних услуга односе се на трошкове услуга багера, услуге рада шредера и услуге рада комбиноване машине на утовару сечке са лагера у силос.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 458 хиљада динара, а чине их трошкови по основу рачуна добављача који су вршили интервенције на опреми и отклањању кварова на електричним инсталацијама.

Трошкови закупа исказани су у износу од пет хиљада динара и односе се на испостављене месечне фактуре за закуп боце од добављача „Messer Tehnogas“ а.д. Београд.

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 909 хиљада динара, а чине их трошкови комуналних услуга за воду и смеће од ЈКП „Услуга“ Прибој у износу од 884 хиљаде динара и на трошкове услуге контроле исправности противпожарних апарата у износу од 26 хиљада динара.

3.2.2.2.5. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови у укупном износу од 3.063 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 37: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови непроизводних услуга	1.006
Трошкови репрезентације	83
Трошкови премије осигурања	74
Трошкови платног промета	579
Трошкови чланарина	152
Трошкови пореза и накнада	796
Остали нематеријални трошкови	373
Укупно	3.063

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.006 хиљада динара и у највећем делу односе се на:

- Трошкове за услуге измене на постојећим програмима за рачунаре у износу од 550 хиљада динара за које је плаћање извршено у износу од 408 хиљада динара према пружаоцу услуге „INFOSYS“ д. о. о. Ужице, по испостављеном рачуну број R2300350 од 26. априла 2023. године и према агенцији „Expert Prim“, Београд у износу од 142 хиљаде динара по испостављеним месечним рачунима;
- Трошкове за услуге ревизорске куће „Институт за јавне финансије и рачуноводство“, Ниш који су исказани у износу од 280 хиљада динара по испостављеним рачунима пружаоца услуге, и то за услуге ревизије финансијских извештаја за 2022. годину у износу од 160 хиљада динара на основу Уговора о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 2587 од 5. септембра 2022. године и услуге услуге успостављања система финансијског управљања и контроле укупно 120 хиљада динара, на основу закљученог Уговора за пружања услуге идентификације и рангирања ризика у складу са Стратегијом за управљање ризицима број 425/фук/2022 од 2. децембра 2022. године и
- Трошкове лекарског прегледа који су исказани у износу од 116 хиљада динара за услуге периодичног прегледа радника ангажованих на пословима са повећаним ризиком. Плаћање је извршено према Здравственом центру Ужице на основу испостављених рачуна. Са поменутим пружаоцем услуге, Предузеће нема закључен уговор о пружању предметне услуге.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 74 хиљаде динара и односе се на колективно осигурање запослених (за случај смрти услед незгоде и инвалидитета услед незгоде), теже болести и хируршке интервенције запослених за период 4. јануар 2023. године – 4. јануар 2024. године. Плаћање је извршено према осигуравајућем друштву „Сава осигурање“, на основу сачињене Полисе осигурања број POL-00665688 и рачуна F-774-23 од 4. јануара 2023. године.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 578 хиљада динара и у целости се односе на провизије банака.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 152 хиљаде динара и односе се на плаћену чланарину Привредној комори Србије Регионалног привредног у износу од 43 хиљаде динара, плаћену чланарину Инжењерској комори Србије у износу од 29 хиљада динара и плаћену чланарину Пословном удружењу „Топлане Србије“ у износу од 80 хиљада динара или 20 хиљада у једнаким месечним ратама.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 796 хиљада динара и односе се на трошкове извршене ради измирења обавезе у случају незапослености инвалида износ од



696 хиљада динара и плаћену накнаду за заштиту и унапређење животне средине за 2023. годину по решењу Општинске управе – Одељења за друштвене делатности, Службе за пореску управу.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 373 хиљаде динара и односе се, у највећем делу, на плаћене таксе (судске, накнаде извршитељима и сл.) у износу од 359 хиљада динара, оверу код нотара и копирања износ од пет хиљада динара и накнаду за регистрацију података у АПР-у износ од осам хиљада динара.

3.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у Билансу успеха за 2023. годину у износу од 7.905 хиљада динара и односе се на приходе од камата правних лица и наплаћене камате од физичких лица. (Напомена 3.2.1.6.)

3.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у пословним књигама Предузећа за 2023. годину у износу од 25.423 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Структура расхода камата (према трећим лицима)

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Затезне камате	11.908
Камата за порезе и доприносе	61
Камата по одобреном зајму за изградњу и надградњу система даљинског грејања	8.115
Камата по основу есконтовању меница - стране „Алта банке“ а. д. Београд	1.191
Камата по кредиту - банке „Banca Intesa“ а. д. Београд	4.119
Камата за неблаговремено плаћање јавних прихода	29
Укупно	25.423

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 25.423 хиљаде динара и у највећем делу односе се на:

- Затезне камате у укупном износу од 11.908 хиљада динара које су обрачунате од стране Републичке дирекција за робне резерве, добављача у земљи по закљученим уговорима (Јавно комунално предузеће „Дубоко“, Ужице, „Коран“ д.о.о. Прибој, „Телеком Србија“ Београд, „Yettel Србија“ Београд, итд.) и Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Прибој;
- Расходе камата у износу од 8.115 хиљада динара коју Министарство финансија обрачунава полугодишње за дати зајам за изградњу и надградњу система даљинског грејања на бази обновљивих извора енергије.
- Расходе камата по основу есконтовања меница од стране „Алта банке“ а. д. Београд у износу од 1.191 хиљаду динара, на основу Уговора о есконтовању меница закљученог ради измирења обавезе Општине Прибој према Предузећу и намирења потраживања за јавне радове од стране Предузећа према Општини и
- Редовну и затезну камату у износу од 4.119 хиљада динара обрачунату од стране банке „Banca Intesa“ за узет краткорочни кредит ради финансирање набавке сечке.

3.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 25.663 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 39: Структура прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од смањења обавеза	4
Наплаћена отписана потраживања	25.338
Остали непоменути приходи	321
Укупно	25.663

У оквиру осталих прихода Предузеће је евидентирало приходе од наплаћених раније исправљених потраживања од купаца у износу од 25.338 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у билансу успеха наплаћена раније отписана потраживања у износу од 25.338 хиљада динара евидентирало на рачуну осталих прихода уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказани приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 25.338 хиљада динара а више остали приходи у наведеном износу.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијски извештајима Предузећа.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да приходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 321 хиљада динара и односе се на приходе од такси које се плаћају надлежним судовима или јавним извршитељима, а којима се задужују купци против којих су покренути поступци за наплату дуговања преко Коморе јавних извршитеља, као и наплаћени трошкови из судских спорова.

3.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 9.568 хиљада динара, а чине их:

Табела број 40: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	8.589
Расходи по основу директног отписа потраживања	293
Остали непоменути расходи	686
Укупно	9.568

У оквиру осталих расхода Предузеће је евидентирало расходе по основу повећања исправке вредности потраживања од купаца у износу од 8.589 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у билансу успеха за 2023. годину евидентирало расходе по основу повећања исправке вредности потраживања од купаца на рачуну осталих расхода уместо на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, што није у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за



привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин мање су исказани расходи од усклађивања вредности имовине у износу 8.589 хиљада динара, а више остали расходи у наведеном износу.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијски извештајима Предузећа.

Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да расходе од усклађивања вредности имовине, евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.3. Напомене уз финансијске извештаје

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

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА ПРИБОЈ“, ПРИБОЈ

Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године	3
2. Биланс успеха	9
3. Напомене уз финансијске извештаје	12

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20881127	Шифра делатности 3530	ПИБ 107839390
Назив Јавно предузеће Топлана Прибој Прибој		
Седиште ПРИБОЈ, Дванаестог Јануара 5		

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	1.6	100	100	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3.5,11,12	878.054	900.548	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	1.73,5,8-12	873.199	895.693	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3,5,8-12	872.921	895.303	
023	2. Постројења и опрема	0011	3,6,8-12	183	295	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	1.7,11,12	95	95	
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	14,16,17	4.855	4.855	

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	14,	4.855	4.855	
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 (картије 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	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	3.9,20-22	88.684	78.345	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.9,20-22	22.096	24.252	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.9,20-22	22.061	24.157	
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	24	35	95	
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	25-37	47.788	41.156	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	25-37	47.788	41.156	
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	38	18.151	12.709	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	38	18.151	12.708	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	40		1	
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	42	649	228	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		966.838	978.993	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	45	100	100	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	40	143.208	81.739	
350	1. Губитак ранијих година	0413	40	81.740	58.985	
351	2. Губитак текуће године	0414	40	61.468	22.754	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	49	633.918	675.338	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	49	633.918	675.338	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	49,5.2	633.918	675.338	
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				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	63	476.028	385.294	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	53	118.510	82.117	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	53	7.416	7.443	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	53	7.500	74.674	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		103.594		
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	53.6	315.746	274.911	
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	56	281.596	243.857	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	54	34.150	31.054	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	57	41.772	28.266	

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	57	41.425	27.919	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	57	347	347	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	57	143.108	81.639	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		966.838	978.993	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20__ године	

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

2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20881127	Шифра делатности 3530	ПИБ 107839390
Назив Јавно предузеће Топлана Прибој Прибој		
Седиште ПРИБОЈ, Дванаестог Јануара 5		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	58,59	173.087	190.540
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		173.087	153.104
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	59	173.087	153.104
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	59,2		37.436
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	60,60,1	233.132	200.274
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	61,1	133.759	128.701
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	61,1	69.633	66.098
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	61,1	59.751	52.895
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	61,1	9.076	8.504
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	61,1	806	4.699
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	61,1	22.494	104
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	61,1	4.183	2.919
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	61,1	3.063	2.452

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		60.045	9.734
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	61.2	7.905	4.387
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАТАТА	1029	61.2	7.905	4.387
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	61.3	25.423	10.459
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАТАТА	1034	61.3	25.423	10.453
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			4
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	61.3	17.518	6.072
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	61.6	25.663	1.593
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	61.7	9.568	8.541
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	58	206.655	196.520
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	60	268.123	219.274
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	61.8	61.468	22.754
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	61.8	61.468	22.754
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	61.8	61.468	22.754
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____ дана _____ 20 _____ године	Законски заступник _____
---------------------------------------	-----------------------------

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

N A P O M E N E
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023 GODINU
JP TOPLANA PRIBOJ

-Priboj, u martu 2024. godine

Napomene uz finansijske izveštaje

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1.OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: **JAVNO PREDUZEĆE TOPLANA PRIBOJ**

Skraćeni naziv društva: **JP TOPLANA PRIBOJ**

Sedište društva: **PRIBOJ, ul. 12.januara br. 5**

Veličina društva: **(malo)**

Oblik organizovanja: **javno preduzeće**

Matični broj: **20881127**

Šifra delatnosti: **3530 –Snabdevanje parom i klimatizacija**

PIB: **107839390**

1.2. Istorijat društva

JP TOPLANA PRIBOJ osnovano je od strane Skupštine opštine Priboj – osnivačkim aktom iz jula 2012. godine, na osnovu kog je donet statut od 15.08.2012. godine a JP Toplana je registrovano kod APR Rešenjem BD 152297/2012 od 04.12.2012. godine.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost **JP TOPLANA PRIBOJ** je 3530- Snabdevanje parom i klimatizacija

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- Tokom 2017. godine JP Toplana Priboj se počelo baviti održavanjem stambenih zgrada i stanova kao sporednom delatnosti.

JP TOPLANA PRIBOJ nije zavisno ni pridruženo pravno lice šire ekonomske celine – grupe za konsolidaciju i nije matično pravno lice.

Jedino povezano pravno lice je osnivač Skupština opštine Priboj koja iz sredstva budžeta opštine do kraja 2016.godine plaćala za školske i predškolske ustanove usluge grejanja JP Toplana, po kom osnovu je društvo imalo transakcije sredstvima ili stvaranje obaveza sa povezanim licima iz člana 59. Zakona o porezu na dobit. U toku 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023.godine ovih transakcija nema, jer škole i predškolske ustanove same plaćaju usluge grejanja.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JP TOPLANA PRIBOJ je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 49 zaposlenih je radnika i 2 na privremenim i povremenim poslovima.

Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema VII-1 stepen

Napomene uz finansijske izveštaje

– viša stručna sprema	VI stepen	2
– srednja stručna sprema	IV stepen	20
– kvalifikovani radnici	III stepen	19
– nekvalifikovani radnici		2
Ukupno:		49

1.6 Upisani a neuplaćeni kapital

*** JP Toplana Priboj osnovano je od strane Skupštine opštine Priboj sa upisanim osnivačkim ulogom od 100.000,00 dinara koji nije uplaćen. Zakonski rok od 5 godina za uplatu osnivačkog uloga propisan ZPD je proteka kao i rok za registraciju uplaćenog novčanog uloga kod APR.

JP je osnovano bez osnovnih sredstava. Za potrebe proizvodnje i distribucije toplote i pružanje usluga grejanja angažovana su osnovna sredstva (rezervoari za mazut, kotlarnica, toplovod sa podstanicama) a u početku i radnici na proizvodnji toplote, održavanju postrojenja, obrčunu i evidencijama, naplati i drugim po Ugovoru od privrednog društva FAP-STAN doo, Priboj. Pošto je nad ovim društvom 22.02.2017. godine otvoren stečaj, to je JP Toplana morala radi obavljanja poslova proizvodnje i distribucije toplote, a kasnije i održavanja stambenih zgrada i stanova primiti radnike u radni odnos. Za korišćenje osnovnih sredstava, poslovnih prostora, kotlova i toplovođa sa podstanicama nije zaključen ni ugovor o zakupu, niti ugovor o poslovnoj saradnji sa vlasnikom-društvom u stečaju, pa troškovi po ovom osnovu nisu sadržani u Finansijskim izveštajima za 2019, 2020 i 2021. godinu. Krajem 2022.godine, počela se sa radom nove Toplane tako da oprema i objekat su preneti u vlasništvu iste.

1.7 Investicioni program-izgradnja toplane, dugoročni kredit i dati avansi za investicije

U 2019. Godini JP Toplana Priboj, Vlada RS (MF-Ministarstvo Finansija i MRE-Ministarstvo Rudarstva i Energetike) i Opština Priboj zaključili su trilateralni ugovor broj: 312-7129/209-2 od 26.09.2019. godine o korišćenju sredstava namenjenih programu „Podsticanje obnovljive energije: Razvoj tržišta biomase u Republici Srbiji“ radi izgradnje toplane u Priboju na biomasu. Sredstva programa po tada urađenom Investicionom planu iznosila su 6.160.000 evra od čega Zajam 5.146.680 evra i bespovratna sredstva -Donacija 1.013.320 evra.

U februaru 2021. godine pod brojem: 05-broj 312-767/2021-2 izvršene su izmene i dopune br. 1 Ugovora po kome su sredstva Zajma povećana na 5.926.316 evra, a sredstva Donacija na 1.166.821 evro.

U aprilu 2021. godine pod brojem 05-broj 312-2971/2021-1 izvršene je Izmena br. 2 Trilateralnog ugovora o korišćenju sredstava namenjenih napred navedenom programu po kome su sredstva Zajma precizirana na **6.359.778** evra, sredstva Donacija na **1.252.165** evra što ukupno iznosi **7.611.943** evra za Program. Procenat finansiranja Zajam : Donacija je uvek 83,55% : 16,45%

JP Toplan Priboj je zaključila ugovor br.1021 od 17.03.2020. sa Južnom Bačkom za isporuku kotlova na 5.249.278,33 evra od čega iz Zajma 4.385.772,04, a iz Donacije 863.506,29 evra. Zatim Aneks ugovora 1021-2000-258/1 od 16.08.2021 na iznos od **5.294.078,33** od toga 4.423.202,44 su sredstva zajma a donacije 870.875,89. Sklopljen je i Ugovor br.563 od 16.03.2021. godine sa Energotehnika Južna Bačka na 754.209, evra za Inženjering, isporuku opreme i radove na ugradnji toplotnih podstanica i dodatne opreme za daljinsko grejanje i Aneks ugovora 200-469/2 od 16.08.2021 na iznos od **748.754,00** i to sredstva zajma su 625.583,97 a donacije 123.170,03. J.P. ,,

Napomene uz finansijske izveštaje

Toplana“ je sklopila Ugovor br.837 od 28.04.2021. godine i sa Konvarom iz Beograda na iznos od **1.558.445,10** evra za Inženjering , isporuku robe i građevinske radove na sanaciji i proširenju mreže daljinskog grejanja (cevi i dodaci) .

Ukupna vrednost svih zaključenih Ugovora poslu aneksa je **7.601.277,43** evra.

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023 godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); **Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP)** i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2023. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Nije bilo korigovanja finansijskih izveštaja za prethodnu godinu niti je Društvo menjalo početno stanje neraspoređene dobiti odnosno gubitka za 2023. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu (Izveštaja revizora za 2022. godinu i/ili utvrđenih a nekorigovanih grešaka).

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

2.3. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

Napomene uz finansijske izveštaje

2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JP TOPLANA PRIBOJ nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JP TOPLANA PRIBOJ. U narednim godinama JP TOPLANA PRIBOJ ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

Shodno MSR 560, a u skladu sa aktuelnim dešavanjima vezanih za poskupljenje energenata u Republici Srbiji, menadžment društva je izvršio analizu uticaja na dalje poslovanje u 2023. godini, kao i u narednoj 2024.

Kao odgovorno javno preduzeće, usled ekonomske krize na tržištu energenata donelo je odgovarajuće planove i menadžment je u saradnji sa osnivačem prilagodio proces rada novonastaloj situaciji. Zbog odgovorne politike, i dobre organizacije rada, navedeni događaji nakon datuma finansijskog izveštaja, neće imati znatnog materijalnog uticaja na poslovanje i dobit preduzeća za 2023/2024 godinu, niti uticaj na kontinuitet poslovanja i neće ugroziti stabilnost poslovanja. Planirane aktivnosti nisu prekinute i očekuje se njihov nastavak u narednom periodu.

Nema rizika po pitanju nastavka poslovanja tj. Načelo „*Going Concern*“ nije ugroženo.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje JP TOPLANA PRIBOJ odgovorna su sledeća lica:

- Marko Janjušević, direktor privrednog društva
- Borka Puzović, služba računovodstva

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pod politikama rizika prvo se navode mogući rizici kao što su:

1) rizik likvidnosti.

Posle toga se navodi šta se preduzima u zaštiti od rizika.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe. Društvo nije imalo prihoda od prodaje robe i proizvoda već samo prihode od usluga grejanja i usluga održavanja stambenih zgrada i stanova.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge proizvodnje i distribucije toplotne pare-usluge grejanja. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, po fiksnim cenama koje odobrava Skupština lokalne samouprave.

Društvo je u 2017. godini na zahtev osnivača počelo da obavlja i usluge održavanja stambenih zgrada i stanova po cenama koje takođe odobrava Skupština lokalne samouprave.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.)

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa zakonskim odredbama o zateznoj kamati.

(d) Prihod od zakupnina

Nema prihoda od zakupnina

(e) Prihod od dividendi

Nema prihoda od dividendi

3.2. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Napomene uz finansijske izveštaje

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

3.4. Nematerijalna ulaganja

JP TOPLANA PRIBOJ nema iskazanih nematerijalnih ulaganja.

3.5. Građevinski objekti i zemljište

JP TOPLANA PRIBOJ je krajem 2022.godine kada je počela sa radom Nova Toplana i posle ispostavljenih konačnih situacija iz investicija u toku prevela objekte u građevinske objekte klase 022, a 2023.god. je uradjena i amortizacija objekata. Data je struktura objekata:

Struktura objekata	Nabavna vrednost	Amortizacija 2023	Ukupna otpisana vrednost	Neotpisan sadašnja vrednost
Objekat Nova Toplana	632.545.636,18	15.813.640,90	15.813.640,90	616.731.995,28
Objekat podstanice	86.375.208,84	2.159.380,22	2.159.380,22	84.215.828,62
Toplovod	176.382.502,38	4.409.562,56	4.409.562,56	171.972.939,82
UKUPNO	895.303.347,40	22.382.583,68	22.382.583,68	872.920.763,72

3.6. Osnovna sredstva

JP TOPLANA PRIBOJ ima sledeća osnovna sredstva:

Struktura osnovnih sredstava	Nabavna vrednost	Amortizacija 2023	Ukupna otpisana vrednost	Neotpisan sadašnja vrednost
Transportno sredst.	258.000,00	38.700,00	161.250,00	96.750,00
Računarska oprema	180.081,67	54.024,50	117.677,04	62.404,63
Aparat za zavariv.	64.083,00	19.224,90	40.051,88	24.031,12
UKUPNO	502.164,67	111.949,40	318.978,92	183.185,75

Napomene uz finansijske izveštaje

3.7. Investicione nekretnine

J.P. "Toplana" Priboj nema iskazanih investicionih nekretnina .

3.8. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

J.P. "Toplana" Priboj nema iskazanih stalnih sredstava namenjenih prodaji

3.9. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu **prosečnih ponderisanih cena**.

3.10. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjeno

Napomene uz finansijske izveštaje

vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 360 dana od datuma dospeća se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ove odredbe shodno stavu 4. člana 27. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP TOPLANA PRIBOJ primenjuju se počev od finansijskih izveštaja za 2015. godinu.

Ispravka vrednosti nenaplaćenih potraživanja u finansijskim izveštajima za 2014. godinu nije vršena jer je članom 27. stv 3 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP TOPLANA PRIBOJ koje primenjuje MSFI za MSP predviđeno:

Do kraja 2014. godine privredno društvo neće vršiti indirektni otpis nenaplaćenih potraživanja bez obzira na dužinu vremena koji protekne od njihovog vremena za naplatu.

3.11.Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

J.P."Toplana" Priboj ima iskazane obaveze po dugoročnom kreditu u skladu sa navedenim Trilateralnim ugovorom.

3.12.Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

J.P.Toplana Priboj nema iskazanih rezervisanja.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

J.P.Toplana Priboj nema iskazanih potencijalnih obaveza i potencijalnih sredstava.

3.13.Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- vlasnik, odnosno osnivač Društva tj. Skupština opštine Priboj.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

Napomene uz finansijske izveštaje

4. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posledatuma Bilansa stanja

Dana 22.02.2017. godine nad privrednim društvom FAP-STAN doo Priboj sa kojim JP Toplana Priboj imala ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji na osnovu koga koristi opremu za proizvodnju i distribuciju toplote je otvoren stečaj. Nakon otvaranja stečaja zaposlenim u FAP-STAN-u koji su po osnovu Ugovora o poslovno saradnji radili za JP Toplanu je prestao radni odnos pa je Toplana morala vršiti prijem novih radnika. Ukupan broj zaposlenih u Toplani na određeno vreme sada iznosi 49 i 2 na privremeno povremenim poslovima.

5. Obelodaniti informaciju o otkupu sopstvenih akcija ili udela

J.P. „Toplana“ Priboj nema otkupa sopstvenih akcija ili udela.

6 .Uporedni podaci

Društvo nije izmenilo početno stanje neraspoređene dobiti odnosno gubitka za 2023. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu (Izveštaja revizora za 2022. godinu i/ili utvrđenih a nekorigovanih grešaka i promena računovodstvenih politika), jer nije bilo korekcija.

7.NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

J.P. „Toplana“ Priboj NEMA Nematerijalnih ulaganja.

8. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

9. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Teretno motorno vozilo nabavljeno 2019. godine i stavljeno u upotrebu sa obračunom računovodstvenom amortizacijom po stopi od 15% i poreske amortizacije u III grupi po stopi od 15%, deo računarske opreme nabavljena u 2021, deo nabavljen u 2022, stavljena u upotrebu i obračunata računov. amortizacija po stopi od 30% i poreska grupa V, po stopi 30%. Rađena amortizacija pojedinačno za svako osnovno sredstvo. Aparat za varenje nabavljen u 2021, stavljen u upotrebu i obračunata računovodstvena amortizacija po stopi od 30% i poreska amortizaciji u V grupi.

10 . STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

JP TOPLANA PRIBOJ ima sledeća osnovna sredstva:

Struktura osnovnih sredstava	Nabavna vrednost	Amortizacija 2023	Ukupna otpisana vrednost	Neotpisan sadašnja vrednost
Transportno sredst.	258.000,00	38.700,00	161.250,00	96.750,00
Računarska oprema	180.081,67	54.024,50	117.677,04	62.404,63
Aparat za zavariv.	64.083,00	19.224,90	40.051,88	24.031,12
UKUPNO	502.164,67	111.949,40	318.978,92	183.185,75

Napomene uz finansijske izveštaje

11. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Jedina promena je bila nabavka računarske opreme (računar, monitor) u okviru ostalih osnovnih sredstava navedenih pod 3.5. Napomena u ovoj izveštajnoj 2022. godini. Računarska oprema nabavljena 09.09.2022, stavljena u upotrebu 01.10.2022.

12. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA, NEKRETNINAMA, POSTROJENJIMA I INVESTICIJAMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

u hiljadama RSD

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST								
1	Stanje na početku godine (1.1.2023.)		895.303	502				95	895.900
2	Povećanje								
2.1	Nove nabavke								
2.2	Procena								

Napomene uz finansijske izveštaje

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
2.3	Procena kapitala								
2.4	Viškovi								
2.5	Investicione nekretnine								
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi								
2.7									
3	Smanjenje								
3.1	Prodaja osnovnih sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	prenos								
	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)		895.303	502	-	0	-	95	895900
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanjena početku godine (1.1.2023.)			207					207
2	Povećanje								
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		22.382	112					22.494
2.3									
2.4									

Napomene uz finansijske izveštaje

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
2.5									
2.6									
3	Smanjenje								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispravke								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)		22.382	319		-			22.701
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA		872.921	183	-		-	95	873.199
	31.12.2023.								

13. BIOLOŠKA SREDSTVA

J.P. „Toplana“ Priboj NEMA bioloških sredstava.

14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 4.855 hiljada dinara nastali po osnovu pretvaranja kratkoročnih potraživanja od FAP-KORPORACIJE A.D. Priboj u 4.855 akcija po 1.000 rsd.

15. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

J.P. „Toplana“ Priboj NEMA dugoročnih finansijskih plasmana.

Napomene uz finansijske izveštaje

16.USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

J.P. „Toplana“ Priboj NEMA ostalih dugoročnih finansijskih plasmana.

17.DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0027 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja J.P. Toplana Priboj NEMA iskazanih dugoročnih potraživanja.

18.USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

J.P. „Toplana“ Priboj NEMA iskazanih dugoročnih potraživanja

19.ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja NISU iskazana odložena poreska sredstva.

20. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	22.061	24.157
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge		
UKUPNO ZALIHE	22.061	24.157

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Na kraju godine nije bilo zaliha nedovršene proizvodnje. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen od Nadzornog odbora na sednici održanoj 30.01. 2024. godine. (Odluka pod brojem 93/24)

21.OBRAČUN PROIZVODNJE

J.P. „Toplana“ Priboj nema proizvodnju gotovih proizvoda, zaliha nedovršene proizvodnje, pa nema ni evidentiranja u klasi 9.

Napomene uz finansijske izveštaje

22. PREGLED ZALIHA ROBE

J.P. „Toplana“ Priboj nema zaliha robe.

23. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

J.P. „Toplana“ Priboj nema stalnih sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja.

24. DATI AVANSI

U okviru računa **150 je** iskazan iznos za unapred plaćenu uslugu.

25. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

	(u hiljadama dinara)
Potraživanja po osnovu prodaje	47.788
Potraživanja iz specifičnih poslova	-
Druga potraživanja	16.939
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	649
PDV -27	1.212
Aktivna vremenska razgraničenja	-
Ukupno kratkoročna potraživanja i gotovina	66.588

26. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od **47.778** hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi **93.441** hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi **45.653** hiljada dinara. U okviru rednog broja 0044 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos drugih potraživanja po osnovu obračunatih kamata, pretplaćenih poreza, PDV-a, potraživanja od fonda i drugih potraživanja od **18.151** hiljada dinara. Bruto iznos drugih potraživanja iznosi **30.232** hiljada dinara, a ispravka drugih potraživanja iznosi **12.081** hiljada dinara.

27. KUPCI U ZEMLJI I INOSTRANSTVU - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA

J.P. „Toplana“ Priboj nema kupaca ni u zemlji ni u inostranstvu – matičnih i zavisnih

Napomene uz finansijske izveštaje

pravnih lica

28.KUPCI U ZEMLJI I INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA LICA

J.P. „Toplana“ Priboj nema iskazanih potraživanja od kupaca ni u zemlji ni u inostranstvu – ostala povezana lica.

29.KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2022. godine iznosila su iznos potraživanja po osnovu prodaje od **47.788** hiljada dinara(AOP 39). Bruto iznos potraživanja iznosi **93.441** hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi **45.653** hiljada dinara.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

– usaglašeno je, odnosno 100 %

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
	3	4	5	
1.	Fap- Stan doo Priboj – u stečaju – pre otvaranja stečaja	181	181	
2.	Fap-Lim doo Priboj – u stečaju – do otvaranja stečaja	12.129	12.129	
3.	Fap-Stan doo Priboj –u stečaju- posle otvaranja stečaja	1.724	1724	
4.	Opštinska Uprava	801	801	
6.	Gradska sportska dvorana	3.649	3.649	
7.	Informativni centar doo	591	591	
8.	Ranitović Vladimir Priboj	321	321	
9.	Zdravstveni centar Užice	286	286	
10.	Zekić Desa	1.353	1.353	
11.	Mašinsk-Elektrotehnička škola Priboj	1.974	1.974	
12.	Gradska biblioteka	185	185	
13.	DTU Ant –kom doo Priboj	467	467	
14.	Gimnazija Priboj	993	993	
15.	DV Neven Priboj	1.919	1.919	
16.	OŠ Desanka Maksimović Priboj	1.053	1.053	
17.	OŠ Vuk Karadžić Priboj	2.027	2.027	
18.	OŠ Branko Radičević Priboj	1.747	1.747	
19.	Turistička organizacija Priboja	4.779	4.779	
20.	Ostali kupci pravna lica grejanje poslovnog prostora	4.198	4.198	
21.	Gradani – fizička lica iz Priboja za usluge grejanja stanova	45.055	45.055	
22.	Gradani –fizička lica iz Priboja za usluge održavanja zgr.	7.764	7.764	
23.	Ostali kupci	245	245	
24.	UKUPNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA – BRUTO	93.441	93.441	
	Ispravka nenaplaćenih potraživanja starijih od 1 godinu	45.653	45.653	
	POTRAŽIVANJA OD PRODAJE –aop 0056	47.788	47.788	

Napomene uz finansijske izveštaje

U ovoj tabeli uneti su kupci pojedinačno od r.b. 1-22 koji čine 99,18 % potraživanja, a na rednom broju 23. ostali kupci zbirno koji čine 0,27 %. Sva potraživanja su usaglašena.

30. KUPCI U INOSTRANSTVU

J.P. „Toplana“ Priboj nema kupaca u inostranstvu.

**31. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU
-MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA**

J.P. „Toplana“ Priboj nema matičnih i zavisnih kupaca u zemlji i inostranstvu.

**32. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU
-OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA**

J.P. „Toplana“ Priboj nema iskazanih potraživanja od kupaca ni u zemlji ni u inostranstvu – ostala povezana lica.

33. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)			
R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	16.545	17,71
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	18.150	19,42
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	5.980	6,40
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	10.037	10,74
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	8.589	9,19
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	3.177	3,40
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	30.963	33,14
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	93.441	100,00

Napomene uz finansijske izveštaje

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose **45.653** hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu **45.653** hiljada dinara, a za iznos od **3.661** hiljada dinara pokrenut je sudski postupak naplate. Za **15.599** hiljada dinara je utvrđeno potraživanje po prijavama u stečajnom postupku.

34.STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

JP TOPLANA PRIBOJ nema kupaca u inostranstvu

35.USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	3.494	93.441
b) Usaglašeno 100%	3.494	93.441
c) Usaglašeno delimično	0	0
d) Nije usaglašeno	0	0

36.USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

JP TOPLANA PRIBOJ nema kupaca u inostranstvu

37.OSTALA POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

J.P. „Toplana“ Priboj nema ostalih potraživanja po osnovu prodaje

U okviru rednog broja 00043 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja NISU iskazana ostala potraživanja iz specifičnih poslova.

38.OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 12.709 hiljada dinara se odnose na:

		(u hiljadama dinara)
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja za kamatu	22.881
2.	Potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen PDV porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama	1.212
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	6.139
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	12.081
	UKUPNO	18.151

Napomene uz finansijske izveštaje

39.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih na dan 31.12.23. god, NEMA.

40.POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak. na dan 31.12.2023. god. nema.

41.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja NISU iskazani kratkoročni finansijski plasmani.

42.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od **228** hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)		
	2023.	2022.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	644	223
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	5	5
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	649	228

43.AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja NISU iskazana aktivna vremenska razgraničenja.

44.VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi NIJE iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP).

45.KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

Napomene uz finansijske izveštaje

46.OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o. – upisani a neplaćeni novčani udeo osnivača	100	100
	2023.	2022.
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	100	100

Članovi društva su: **JP Toplana Priboj**

(u hiljadama dinara)

	% udela	2021. Vrednost udela	2020.
Član Skupština opštine Priboj	100%	100	100
Član			
UKUPNO OSNOVNI KAPITAL	100%	100	100

Osnovni kapital je nastao upisom novčanog osnivačkog uloga u Javno preduzeće prilikom registracije javnog preduzeća 2012. godine.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

Na računu 340 – Neto dobitak prethodne godine knjižena je dobit po početnom stanju 2022.god. u iznosu od 34.357.Odlukom osnivača tom dobiti je pokriven gubitak ranijih godina. Neto dobitkom 2016. godine u iznosu od 30.907 hiljada dinara u toku 2017. godine izvršeno je pokriće gubitka iz ranijih godina u ovom iznosu, nakon čega je preostao iznos gubitka od **81.740** (AOP 0413)knjižen na računima 350 i to gubitak 2018 ostatalo gubitka 21.752 ,2019 gubitak 18.442,2020 gubitak 18791, 2022 gubitak 22.754

Na računu 351 – Knjižen je gubitak 2023. godine **61.468** (AOP 0414)hiljada dinara.

Ukupni gubitak iznosi **143.208** (AOP 0412).

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 100 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 100 hiljada dinara kao upisani neplaćeni. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, i APR-u **usklađen**.

47.OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Napomene uz finansijske izveštaje

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

(u hiljadama dinara)

• Dugoročna rezervisanja.....	
• Dugoročne obaveze.....	633.918
• Kratkoročne obaveze.....	476.028
• UKUPNO.....	1.109.946

48.DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih jer su svi angažovani radnici na određeno vreme.

49.DUGOROČNE OBAVEZE

J.P. „Toplana“ Priboj ima dugoročne obaveze po osnovu **povučenog iznosa** ino zajma za gradnju Toplane na obnovljive izvore energije, rekonstrukciju toplovoda i izgradnju podstanica koje su iskazane na AOP-u 0425 BS. Ukupan zajam po trilateralnom ugovoru sa izmenama broj 1 i broj 2. iznosi 6.359.778 evra što predstavlja 83,55 % investicionog programa, a preostalih 16,45% što iznosi 1.252.165 evra su bespovratna sredstva.Ukupno povučena sredstva su 737.512 hiljada dinara a sredstva za koje nije istekao rok otplat iznose 633.918 (AOP 0425) , a iznos od 103.594(AOP 0438) je prebačen na kratkoročne obaveze jer je rok za otplatu istekao .

49.1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

J.P. „Toplana“ Priboj nema obaveza koje se mogu konvertovati u kapital

49.2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima

J.P. „Toplana“ Priboj nema matičnim i zavisnim pravnim licima.

49.3.Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima

J.P. „Toplana“ Priboj nema obaveza prema povezanim pravnim licima

49.4. Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine

J.P. „Toplana“ Priboj nema obaveza po hartijama od vrednosti.

49.5. Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

49.5.1. Dugoročni krediti u zemlji

J.P. „Toplana“ Priboj nema dugoročnih kredita u zemlji.

49.5.2. Dugoročni krediti u inostranstvu

J.P. „Toplana“ Priboj ima dugoročne obaveze po osnovu **povučenog iznosa** ino zajma za gradnju Toplane na obnovljive izvore energije, rekonstrukciju toplovoda i izgradnju podstanica koje su iskazane na AOP-u 0425 BS.

Napomene uz finansijske izveštaje

Ukupan zajam po trilateralnom ugovoru sa izmenama broj 1 i broj 2. iznosi 6.359.778 evra što predstavlja 83,55 % investicionog programa, a preostalih 16,45% što iznosi 1.252.165 evra su bespovratna sredstva. Ukupno povučena sredstva su 737.512 hiljada dinara a sredstva za koje nije istekao rok otplat iznose **633.918** (AOP 0425) , a iznos od 103.594 je prebačen na kratkoročne obaveze jer je rok za otplatu istekao .

50. OBAVEZE ZA FINANSIJSKI LIZING

J.P. „Toplana“ Priboj nema obaveza za finansijski lizing.

51. USAGLAŠENOST OBAVEZA ZA LIZING

J.P. „Toplana“ Priboj nema obaveza za lizing.

52. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 00429 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja NISU iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 jer JP Toplana nema osnovnih sredstava-odnosno poreske amortizacije, a ni rezervisanja za otpremnine zaposlenih jer svi zaposleni su angažovani po ugovorima o radu na određeno vreme.

Napomene uz finansijske izveštaje

53. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju **0431** (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od **385.294** hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022
Kratkoročne finansijske obaveze:	118.510	82.117
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	7.500	12.500
Kratkoročni krediti u inostranstvu	103.594	62.174
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	7.416	7.443
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Obaveze iz poslovanja	315.746	415.715
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	281.596	243.857
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	34.150	31.054
Ostale kratkoročne obaveze: 45, 46, 47, 48	41.772	28.266
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	6.833	4548
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	833	731
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.140	1140
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.629	1.486
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		22
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		6
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		4
Ukupno grupa 45:	11.435	7.937
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	29.855	19.605
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	39	239
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		89

Javno preduzeće TOPLANA PRIBOJ

Obaveze prema fizičkim licima za naplate po uslovima	3	
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	93	49
Ukupno grupa 46:	29.990	19.982
	2023	2022
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	347	347
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	347	347
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	476.028	385.294

54. OSTALE KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

JP TOPLANA PRIBOJ je na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) Bilansa stanja iskazalo iznos od **34.150** hiljade dinara ostalih kratkoročnih obaveza i to:

- Obaveze prema stambenim zgradama i drugim po osnovu i preuzimanja duga od FAP-STAN-a doo Priboj i naplaćenog održavanja 34.150 hiljade dinara

55.PRIMLJENI AVANSI

U Bulansu 31.12.2023. godine nema iskazanih obaveza po primljenim avansima.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.				
2.				

Napomene uz finansijske izveštaje

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini		
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU		

56.OBAVEZE IZ POSLOVANJA

56.1 DOBAVLJAČI - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU

J.P. „Toplana“ Priboj nema dobavljača matičnih i zavisnih pravnih lica

56.2.DOBAVLJAČI - OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU

J.P.”Toplana” Priboj nema dobavljača – ostalih povezanih pravnih lica

56.3.DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašen o	Neusagla- še- no
1.	JP EPS BEOGRAD	10.771	da	
2.	OPŠTINSKA UPRAVA	2.064	da	
3.	USLUGA PRIBOJ	2.185	da	
4..	ZDRAVSTVENI CENTAR UŽICE	519	da	
5.	UDRUŽENJE TOPLANA SRBIJE	292	da	
6.	ROBNE REZERVE REPUBLIKE SRBIJE	179.099	da	
7.	KIKO PROM PRIBOJ	44.806	da	
8.	BOLERO SZTR PRIBOJ	200	da	
9.	BAJT VUČINIĆ INŽENJERING DOO	137	da	
10.	DANILO RADOVIĆ PRIBOJ	406	da	

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
11.	INFORMATIVNI CENTAR KORAN DOO	35.923	da	
12.	PERO KOP SZR PRIBOJ	701	da	
13.	ANAHM	178	da	
14.	EKSPERT PRIM	155	da	
15.	ČELE	172	da	
16.	ARMACELL	750	da	
17.	RAD	380	da	
18.	FAP STAN U STEČAJU	1.189	da	
19.	DEKOR COMPANY DOO PRIBOJ	417	da	
20.	OSTALI DOBAVLJAČI	1.252	da	
	UKUPNO	281.596		0

U ovoj tabeli uneti su dobavljač pojedinačno od broja 1-19 koji čine 99,56% obaveza, a na broju 20. ostali dobavljači zbirno koji čine 0,44 %.

56.4.DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

J.P."Toplana" Priboj nema dobavljača u inostranstvu.

56.5.STAROSNA STRUKTURA DOBAVLJAČI- MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU

J.P."Toplana" Priboj nema dobavljača u inostranstvu.

56.6.STAROSNA STRUKTURA DOBAVLJAČI -OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU

J.P."Toplana" Priboj nema dobavljača –ostalih povezanih pravnih lica u zemlji / inostranstvu.

56.7.STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	7.234	2,57
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	17.616	6,26
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	85.022	30,19
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	45.890	16,30
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	67.993	24,14
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	57.841	20,54
	UKUPNO	281.596	100

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 125.834 hiljada dinara, što čini 44,68 % od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

56.8.STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

J.P. "Toplana" Priboj ne odgovara za finansijske izveštaje
napomena uz finansijske izveštaje

57.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne

Napomene uz finansijske izveštaje

obaveze u iznosu od 41.425 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada 11.435 i po osnovu obaveza za zakonske zatezne i ugovorene kamate po dugovima dobavljačima u vrednosti 29.990 hiljada dinara (AOP 450) i 347 hiljadu dinara 0451 (AOP 451) po osnovu obaveza za carine, poreze i druge dažbine.

Ukalkulisane obaveze za zarade i poreze i doprinose na zarade zaposlenih i ostale naknade u iznosu od 11.435 hiljada dinara odnose se na mesece novembar i decembar 2023. godine a isplaćene će biti u 2023. godini.

58.PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Upporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	3
1.	Poslovni prihodi	173.087	190.540
2.	Finansijski prihodi	7.905	4.387
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	25.663	1.593
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI PRIHODI	206.655	196.520

59.ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH UPODBILANSIMA

59.1Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI za MSP i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 190.540 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom		

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	173.087	153.104
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. :		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		37.436
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	173.087	190.540

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga isključivo na domaćem tržištu; domaće tržište učestvuje sa 83,75% u ukupnom prihodu, a u odnosu na prošlu godinu uvećani su za 11,54%, naravno bez sredstava od donacija kojih u 2023. god. nije bilo.

59.2. Prihodi od donacija

Na rednom broju Bilansa uspeha nema iskazanih prihoda od donacija.

60. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)			
Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	233.132	200.274
2.	Finansijski rashodi	25.423	10.459
3.	Ostali rashodi	9.568	8.541
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	268.123	219.274

61. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**61.1. Poslovni rashodi**

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 233.132 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

Napomene uz finansijske izveštaje

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Ukupno grupa 62:		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu	119.624	122.492
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.433	1764
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	122.057	124.256
Troškovi goriva i energije	11.702	4445
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	59.751	52.895
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9.076	8.504
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	106	281
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		3.265
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	195	215
Ostali lični rashodi i naknade	505	938
Ukupno grupa 52:	69.633	66.098
Troškovi usluga na izradi učinaka	1.126	331
Troškovi transportnih usluga i usluga PTT	1.684	671
Troškovi usluga održavanja	458	1104
Troškovi zakupnina	5	12
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande		30
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi komunalnih usluga za vodu	884	613
Troškovi ostalih usluga	26	158
Ukupno grupa 53:	4.183	2.919
Troškovi amortizacije	22.494	104
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:		
Troškovi neproizvodnih usluga	1.006	597
Troškovi reprezentacije	83	88
Troškovi premije osiguranja	74	
Troškovi platnog prometa	579	443
Troškovi članarina	152	179

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Troškovi poreza	796	605
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	373	540
Ukupno grupa 55:	3.063	2.452
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	233.132	200.274

61.2.Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI za MSP, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	7905	4.387
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	7.905	4.387

61.3.Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		2
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	25.423	10.453
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		4
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	25.423	10.459

61.4.Prihodi od vrednosti finan.imov. koja se iskazuje po fer vrednosti

Na rednom broju 1039 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani NIJE bilousklađivanja potraživanja koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha .

Napomene uz finansijske izveštaje

61.5. Rashodi od uskl. vred. finan. imov. koja se iskazuje po fer vrednosti

Na rednom broju 1040 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha NEMA usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

61.6 Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od **1.593** hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja	25.338	1.289
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	325	304
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednoosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	25.663	1593

61.7. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od **8.541** hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
	293	64
Rashodi po osnovu otpisa po sudskim odlukama	686	531
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Ostali nepomenuti rashodi		2
Obezbvredjenje bioloških sredstava		
Obezbvredjenje nematerijalne imovine		
Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbvredjenje potraživanja starijih od 360dana	8.589	7944
Obezbvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	9.568	8.541

61.8 Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Na rednom broju 1046/1050 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan neto gubitak poslovanja u iznosu od **61.468**.

61.9. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)			
R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2023.	Ostvareno u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak AOP 1025 Bilansa Uspeha		9.734
2.	Poslovni gubitak	60.045	
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	17.518	6.072
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim prihodima	16.095	
8.	Gubitak na ostalim rashodima		6.948
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje od usklađivanja vrednosti		
11.	Poreski rashod perioda		
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK		
	NETO GUBITAK	61.468	22.754

Prema poreskom bilansu društvo nije utvrdilo osnovicu za obračun poreza na dobit, jer je iskazan gubitak.

Napomene uz finansijske izveštaje

62. SUDSKI SPOROVİ

II. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JP TOPLANA PRIBOJ
TUŽENA STRANA**

PREDMETI U KOJIMA JE JP TOPLANA PRIBOJ TUŽENI					
R. br.	Tužilac	Sud	Br. predmeta	Osnov spora	Vrednost spora u din.
1.	FAP -STAN d.o.o. Priboj	Privredni sud Užice	P. 161/2022	Radi duga	9.768.000,00 din.
2.	Mersid Dautović	Osnovni sud Priboj	P. 384/202	Naknada štete	100.000,00

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JP TOPLANA PRIBOJ
TUŽILAC**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dug grej.	20.238.414,10	168 brojeva-grđana	Izvršitelji	Delim.napl.	27.12.13. -	14.08.20.
2.	Troš.spor	1.283.753,19	168 brojev-građana	Izvršitelji	Delim.napl.	27.12.13.	14.08.20.
3.	Dug.grej.	798.932,12	13 brojeva –građana	Osnov.sud PB	Pres.prav.	2014	2020
4:	Dug.grej.	908.248,98	Zekić Deša Prijepolje	Izv. M.Ložanić.	U toku	LIVK 26/16	Ulož-žalba
5	Dug.grej.	246.664,27	Ranitović Vladimir	Izvr. Đ.Dogan	U toku	LIVK.-741/19	Donet zaklj.
6	Dug.grej.	406.804,03	IC PRIBOJ St. 3/14	Priv.sud UE	Iz steč.mas	05.12.14.	Utv.potraž.
7	Dug.grej.	82.217,53	OPTIKA BGD. St.101/14	Priv.sud BG.	Iz steč.mas	25.11.14.	Utv.potraž.
8.	Dug.grej.	15.110.054,29	Fap-Lim St.3/17	Priv.sud UE	Iz steč- mas	2017. god.	Utv.potraž.
		39.075.088,51	UKUPNO UTUŽENO –prij.	stečaju			

Napomene uz finansijske izveštaje

63.GARANCIJE I JEMSTVA

1.JP TOPLANA PRIBOJ je izdala 196 menica kao sredstvo obezbeđenja plaćanja u iznosu 166.774 hiljade dinara Direkciji za republičke robne rezerve RS za preuzeti mazut i to:

Red. broj	Ukupno menica	Menice AC po spisku	Korisnik menica	Po osnovu obezbeđenja.
1	2	3	4	5
1.	14	AC 6950588-AC 6950600, AC 8122901	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
2.	14	AC 6950571-AC 6950584	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
3.	14	AC 6950545-AC 6950558	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
4.	14	AC 6950532-AC 6950570	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
5.	14	AC 6950504-AC 6950517	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
6.	14	AC4303163- AC 4303176	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
7.	14	AC 4303177-AC 4303189,4303339	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
8.	14	AC 8221374-AC 8331384	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
9.	14	AC 8122983-AC 8123000	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
10.	14	AC 8122953-AC 8122966	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
11.	14	AC 4303149-AC 4303162	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
12.	14	AC 7224061-AC 7224064; AC 7224080	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
13.	14	AC 43033190-AC4303200;AC 4303336 –AC 4303338	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.
14.	14	AC5440546 –AC5440559	Rep.Direkcija za rob.rez.	Плаћања маз.

2. Po članu 8 Trilateralnog ugovora broj 1511По члану 8. од 26.09.2019. godine o izgradnji kotlarnice na obnovljive izvore energije Republici Srbije – Ministarstvu Finansija Beograd , izdato je 38 menica radi obezbeđenja otplate kredita od 6.359.778 evra i to sledeći brojevi:

AC 6160938 - AC 6160947 меница 10
AC 6160956 – AC 6160975 меница 20
AC 7234001 – AC 7224008 меница 8

3. Fap korporaciji a.d. Priboj izdate su menice AC 6950181 и AC 6950182 kao sredstvo plaćanja po sporazumu kojim se reguliše plaćanje za isporučenu električnu energiju kotlarnici koju je koristila JP Toplana Priboj.

4. EPS-u Beograd izdate su 4 menice kao sredstvo plaćanja za isporučenu električnu energiju za Novu Toplanu i to AC 8824695 do AC 8824698.Za A.D. EPS po novom Ugovoru br.1801-34903/2-24 date su 4 menice i to:AD 9526947,AD9526948,AD9526949,AD9526950

5. Za JKP Usluga je izdato dve menice kao garancija za vraćanje pozajmice i to AC 7354551 i AC 8655729.

Drugih garancija i jemstava nema.

6. Za A.P.U.R. KIKO PROM doo date menice kao sredstvo obezbeđenja za sečku i pellet i to: AD 6670627,AD 6670628 po Ugovoru br.1362/23 .

64.ZALOGE I HIPOTEKE

JP TOPLANA PRIBOJ nema zalog i hipoteka na bilo kojim sredstvima.

Napomene uz finansijske izveštaje

65.DOGADJAJI NAKON DATUMA BILANSA

Društvo je u obavezi da u skladu sa MSR 560- Naknadni događaji, obelodani događaje koji su se desili između datuma finansijskog izveštaja i datuma objavljivanja ovih Izveštaja. Kao odgovorno Društvo, usled povećanja cena energenata, doneli smo odgovarajuće planove i u saradnji sa osnivačem i Direktorom, prilagodili proces rada novonastaloj situaciji. Zbog odgovorne politike, i dobre organizacije rada, navedeni događaji nakon datuma finansijskog izveštaja, neće imati materijalnog uticaja na poslovanje Preduzeća za 2022/2024 godinu, smatramo da gubitak neće uticati na kontinuitet poslovanja i neće biti ugroženo načelo stalnosti poslovanja.

U Priboju, 15. mart 2024.

JP TOPLANA PRIBOJ
Direktor

Marko Janjušević

Дигитално потписано
Janjušević Marko
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
19.03.2024. 07:33:47