



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2741/2014-06/10  
Београд, 9. децембар 2014. године**

*Садржај*

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3**  
**2. Извештај о ревизији правилности пословања .....4**

**ПРИЛОГ I      КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II      НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III      ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО ЗА 2013. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО**

#### **1.Извештај о ревизији финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево (у даљем тексту: Предузеће или ЈЕП „Топлана“, Краљево) за 2013. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број: 400-2741/2014-06 од 3. септембра 2014. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика,

ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2013. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основ за мишљење са резервом***

У активи биланса стања у већем износу исказане су некретнине, постројења и опрема за 34.137 хиљада динара, остала активна временска разграничења за 9.383 хиљада динара и краткорочни финансијски пласмани за 495 хиљада динара, у мањем износу потраживања од купаца у земљи за 2.464 хиљада динара и нематеријална улагања за 2.016 хиљада динара, а у пасиви биланса стања у већем износу дугорочни кредити у иностранству за 25.540 хиљада динара, краткорочни кредити у земљи за 6.115 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за 3.460 хиљада динара, а у мањем износу одложени приходи и примљене донације за 12.340 хиљада динара и губитак ранијих година за 16.760 хиљада динара.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај ЈЕП „Топлана“, Краљево на дан 31. децембар 2013. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈЕП „Топлана“, Краљево за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈЕП „Топлана“, Краљево за 2013. годину.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈЕП „Топлана“, Краљево је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе и капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

#### ***Основ за мишљење са резервом***

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈЕП „Топлана“, Краљево није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а такође, Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију.

2) У 2013. години Предузеће је извршило набавку добара и услуга у износу од 6.411 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012). Покретањем поступка јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 4.256 хиљада динара за које претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану нити у годишњем плану јавних набавки Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), односно члану 52. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), у зависности од датума покретања поступка јавне набавке. Покретањем поступка јавне набавке велике вредности - Одобравање кредита – прекорачење по динарском текућем рачуну „overdraft“ кредит уговорене вредности у износу од 3.885 хиљада динара (3.750 хиљада динара за укупан износ камате и 75 хиљада динара за трошкове накнаде за пуштање кредита у течај), која је за 2.385 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Плана јавних набавки за 2013. годину, за коју претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану нити у годишњем плану јавних набавки Предузеће је поступило супротно члану 52. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

3) Предузеће није именовало лице са стеченим сертификатом за службеника за јавне набавке на радно место „службеник за јавне набавке“, због чега је поступило супротно члану 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4) Предузеће није у 2013. и претходним годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, што има за последицу, да је у пословним књигама исказан значајан број средстава која су и даље у употреби а немају садашњу вредност (од укупне набавне вредности грађевинских објеката и опреме од 1.197.315 хиљада динара, део ових објеката и опреме набавне вредности од 374.024 хиљада динара нема садашњу вредност, а налазе се у употреби – 31,24%), нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, због чега је поступило супротно одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

5) Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара књиговодствене вредности у износу од 27.801 хиљада динара, због чега је поступило супротно одредбама МРС 2 – Залихе.

6) Предузеће није прибавило сагласност оснивача, односно надлежног органа оснивача, на одлуку Управног одбора о покрићу губитка за 2012. годину, чиме је поступило супротно члану 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

7) Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2013. године, извршило усаглашавање обавеза и потраживања са Министарством финансија – Управа за јавни дуг, по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“, због чега је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈЕП „Топлана“, Краљево за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**Београд, 9. децембар 2014. године**

**КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ**

*Садржај*

<b>1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Кључне неправилности и ризици у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>9</b>



## **1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја**

1) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, у току 2013. године, од стране Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, извршена је уплата аванса предузећу „Strabag“ д.о.о., Београд у износу од 4.886 хиљада динара (ЕУР 42.889,81), ради набавке цеви и пратеће опреме, а на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“, број 1533 од 03.10.2012. године. У току ревизије утврђено је да је Предузеће, уплату овог аванса евидентирало као обавезу према добављачима у земљи, уместо у складу са одредбама члана 13. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 9/09 и 4/10), као дугорочни кредит у иностранству. Поступајући на тај начин Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, добављаче у земљи исказало у већем, а дугорочне кредите у иностранству у мањем износу за 4.886 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2013. године, у својим пословним књигама, отпис раније обезвређених потраживања од купаца, (угашена, стечај, застарелост) у износу од 2.464 хиљада динара, евидентирало на начин да је смањило приходе од услуга, као и потраживања од купаца, уместо у складу са одредбама параграфа 15. до 23. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, да износ раније обезвређених потраживања искњижи из својих пословних књига. Због наведеног Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, исказало исправку вредности потраживања од купаца у већем износу, а нераспоређени добитак текуће године у мањем износу за 2.464 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачкама 6.1. и 6.10. Напомена уз Извештај, из примљених донација и кредита по Трилатералном уговору о коришћењу средстава КfW намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III“, број 173 од 07.02.2008. године, Предузеће је у 2008. години извршило набавку опреме (калориметара) из примљених донација у износу од 2.556 хиљада динара и за исти износ повећало дугорочни кредит у иностранству, уместо одложене приходе и примљене донације. На дан 31.12.2010. године на износ примљене донације извршен је обрачун негативних курсних разлика у износу од 736 хиљада динара и исте су евидентиране повећањем вредности дугорочног кредита у иностранству, као и осталих активних временских разграничења, што није у складу са одредбама члана 44. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 9/09 и 4/10). У току 2008. године из кредита по наведеном уговору извршена је набавка опреме чија вредност није увећана за трошкове обезбеђења гаранције издате од стране Експортне кредитне агенције (ЕСА), у износу од 10.659 хиљада динара, а такође ни вредност дугорочног кредита у иностранству. Из овог кредита у току 2009. године извршена је набавка софтвера за хидраулички прорачун мреже „Termis“ у износу од 2.016 хиљада динара, а у пословним књигама Предузећа није евидентирано повећање вредности дугорочног кредита у иностранству, нити вредности осталих нематеријалних улагања. Због наведеног приликом усаглашавања обавеза и потраживања са Министарством финансија – Управа за јавни дуг на дан 31.12.2010. године, утврђено је да је дугорочни кредит у иностранству по овом основу у пословним књигама Предузећа исказан мање за 9.383

хиљада динара. Ради усаглашавања са евиденцијом Министарства финансија-Управа за јавни дуг, Предузеће је на дан 31.12.2010. године повећало вредност дугорочног кредита у иностранству, као и вредност осталих активних временских разграничења за 9.383 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће након активирања опреме набављене из наведеног кредита, увећало вредност ове опреме, као и вредност дугорочног кредита у иностранству, за обрачунату камату (трошкове позајмљивања) исказану у плану отплате кредита за период од 01.01.2012. године до 15.06.2023. године у износу од 34.438 хиљада динара, што је супротно одредбама МРС 23 – Трошкови позајмљивања. По основу плаћене камате на кредит за период од 01.01.2012. године до 31.12.2013. године, Предузеће је извршило умањење дугорочног кредита у иностранству за 13.525 хиљада динара (2012. године - 7.096 хиљада динара и 2013. године - 6.429 хиљада динара), супротно параграфу 22. МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Такође је утврђено, да је у оквиру дугорочних кредита у иностранству евидентиран и кредит код „Banca Intesa“ а.д., Београд по Уговору о дугорочном кредиту партија број 53-420-1304508.5 од 29.07.2011. године у износу од 32.588 хиљада динара. Предузеће је, на дан 31.12.2011. године, извршило повећање вредности активираних некретнина, постројења и опреме, као и дугорочни кредит у иностранству на име обрачунате камате по кредиту исказане у ануитетном плану за период од 01.01.2012. године до 29.07.2016. године у износу од 9.718 хиљада динара. По основу плаћене камате на кредит за период од 01.01.2012. године до 31.12.2013. године, Предузеће је извршило умањење дугорочног кредита у иностранству за 5.091 хиљада динара (2012. године за 2.875 хиљада динара и 2013. године за 2.216 хиљада динара), супротно параграфу 22. МРС 23 - Трошкови позајмљивања. Предузеће је у периоду од 2011. године до 2013. године, за трошкове репрезентације (угоститељске услуге) у износу од 640 хиљада динара (у 2013. години за 143 хиљада динара а у 2011. години и 2012. години за 497 хиљада динара), увећало вредност некретнина, постројења и опреме набављене из кредита по основу KfW програма.

Због наведеног у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, у већем износу исказане су: некретнине, постројења и опрема за 34.137 хиљада динара, остала активна временска разграничења за 9.383 хиљада динара, дугорочни кредит у иностранству за 25.540 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за 8.788 хиљада динара, а у мањем износу: нематеријална улагања за 2.016 хиљада динара, губитак ранијих година за 9.732 хиљада динара и одложени приходи и примљене донације за 2.556 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је обавезу по дугорочном кредиту према Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 46.985 хиљада динара евидентирало као краткорочну обавезу. Такође није извршило вредносно усаглашење обавеза по ценама које су одређене чланом 3. Уговора од 13.09.2013. године, због чега је у пословним књигама обавеза према Дирекцији евидентирана у износу од 79.948 хиљада динара, уместо у износу од 73.833 хиљада динара. Оваквим поступањем Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, у већем износу исказало краткорочне кредите у земљи, а у мањем износу нераспоређени добитак текуће године за 6.115 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.14. Напомена уз Извештај, Предузеће је у периоду од 2009. године до 2013. године, неосновано повећало приходе по основу условљених донација за 7.378 хиљада динара и то: за 5.508 хиљада динара (1.188 у 2013. години и 4.320 хиљада динара у претходним годинама), по основу обрачунате амортизације на основицу коју чини набавна вредност реконструисаних топловода, а

не вредност државног давања које је мање од набавне вредности и за 1.870 хиљада динара, по основу набавке калориметара из сопствених средстава у 2012. години. Такође, је у периоду од 2007. године до 2013. године, повећало приходе по основу условљених донација за 996 хиљада динара (341 хиљада динара у 2013. години и 655 хиљада динара у претходним годинама), услед обрачуна амортизације на набавну вредност основних средстава набављених из донација, уместо у складу са параграфом 12. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, на износ државног давања, које је мање од набавне вредности. Због наведеног Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, у мањем износу исказало одложене приходе и примљене донације за 9.784 хиљада динара, као и губитак ранијих година за 7.028 хиљада динара, а нераспоређени добитак текуће године у већем износу за 2.756 хиљада динара.

6) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је учешће у капиталу Пословног удружења „Топлане Србије“ из Ужица у износу од 32 хиљада динара, евидентирало на рачуну – остали дугорочни финансијски пласмани, уместо у складу са одредбама члана 7. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 9/09 и 4/10), на рачуну – учешће у капиталу осталих правних лица. Због наведеног Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, остале дугорочне финансијске пласмане исказало у већем, а учешће у капиталу осталих правних лица у мањем износу за 32 хиљада динара.

7) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није на дан 31.12.2013. године, у складу са МРС 39 - Финансијска средства: признавање и одмеравање и усвојеним рачуноводственим политикама, извршило обезвређење вредности краткорочних кредита старијих од годину дана у укупном износу од 495 хиљада динара. Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у билансу стања, преценило краткорочне финансијске пласмане и нераспоређени добитак текуће године за 495 хиљада динара.

## **2. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **РИЗИК**

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности 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**

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у поступку ревизије систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Предузеће није именovalo лице за наведено радно место са стеченим сертификатом за службеника за јавне набавке, због чега је поступило супротно члану 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће до дана ревизије, није Дирекцији за имовину Републике Србије, односно Оснивачу граду Краљеву, доставило податке о евиденцији непокретности, због чега је поступило супротно члану 64. став 8. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011) и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96).

5) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2013. и претходним годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, што има за последицу, да је у пословним књигама исказан значајан број средстава која су и даље у употреби а немају садашњу вредност (од укупне набавне вредности грађевинских објеката и опреме од 1.197.315 хиљада динара, део ових објеката и опреме набавне вредности од 374.024 хиљада динара нема садашњу вредност, а налазе се у употреби – 31,24%), нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

6) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана исказана су и удружена средства за солидарну стамбену изградњу уплаћена у Фонд солидарне стамбене изградње општине Краљево, на име доприноса за солидарну стамбену изградњу, у периоду од 01.01.2000. године до 31.05.2001. године, у складу са одредбама Закона о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 33/94, 49/95, 16/97, 46/98 и 26/2001) у износу од 260 хиљада динара. У току ревизије увидом у аналитичку евиденцију удружиоца средства по наведеном основу, која се води у Одељењу за привреду и финансије града Краљева, утврђено је да је Предузеће у периоду од 01.01.2000. године до 31.05.2001. године, на име доприноса за солидарну стамбену изградњу, у наведени Фонд извршило уплату средстава у износу од 262 хиљаде динара. Такође, је утврђено да Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2013. године, извршило усаглашавање потраживања по основу удружених средстава за солидарну стамбену изградњу. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

7) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није на дан 31.12.2013. године извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала,

резервних делова, алата и инвентара (материјал за рад котловских постројења, предизоловане цеви, подстанице, комуникациона опрема за повезивање подстаница, регулациони вентили, термометри, манометри, калориметри, алат и резервни делови и слично) књиговодствене вредности 27.801 хиљада динара, због чега је поступило супротно одредбама МРС 2 – Залихе, а на залихама се налази материјал и резервни делови који су набављени 2006. године. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2013. годину.

8) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, у току 2013. године обрачун излаза залиха материјала (мазута) Предузеће је вршило применом (FIFO) метода „прва улазна цена једнака је првој излазној“ и метода просечне пондерисане цене. Такође је, усвојеним рачуноводственим политикама, дефинисано да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши по методу просечне пондерисане цене или по FIFO-методу (прва улазна цена једнака првој излазној цени), што није у складу са захтевима утврђеним Оквиром за састављање и презентацију финансијских извештаја и одредбама параграфа 23. до 27. МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2013. годину.

9) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је дана 15.03.2013. године на рачун предузећа „Бетон Инжењеринг“ о.д., Краљево, извршило уплату износа од 188 хиљада динара, без документоване рачуноводствене исправе и исту евидентирало на рачуну дати аванси за залихе и услуге. Евидентирањем уплате без документоване рачуноводствене исправе Предузеће је поступило супротно одредбама члана 8. став 1. и став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

10) Као што је наведено под тачком 6.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2010. године, по основу неевидентиране набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, повећало остала активна временска разграничења, као и обавезе по дугорочном кредиту у иностранству за 9.383 хиљада динара. Такође је на погрешно утврђену основицу, односно на вредност дугорочног кредита у иностранству увећану за износ обрачунате камате исказане у плану отплате за период од 01.01.2013. године до 15.06.2023. године, на дан 31.12.2012. године, извршило разграничење нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле (курсних разлика) по дугорочним обавезама. Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 77и., 77ј., 77к. и 77л. Правилника о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 9/09,4/10 и 3/11). Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

11) Као што је наведено под тачком 6.9.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност оснивача, односно надлежног органа оснивача, на одлуку Управног одбора о покрићу губитка за 2012. годину, чиме је поступило супротно члану 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

## **РИЗИК**

Правни ризик акта за који је прописано прибављање сагласности другог органа је да исти не може стећи извршност без сагласности тог другог органа, у конкретном



случају оснивач може да не да сагласност, односно да захтева измену акта за који се тражи сагласност.

12) Као што је наведено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2013. године, извршило усаглашавање обавеза и потраживања са Министарством финансија – Управа за јавни дуг, по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“, због чега је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

13) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, Предузеће поседује платну картицу Mastercard business код „Banca Intesa“ а.д., Београд на основу Уговора о пословању платном картицом број 2548 од 29.12.2011. године и Dina Card – платна картица код „Аик банке“ а.д., Ниш, коју користе запослени у Предузећу са наменом куповине горива за службене аутомобиле. У поступку ревизије утврђено је да се поред потрошње за потребе Предузећа, платна картица Mastercard business код „Banca Intesa“ а.д., Београд, користи и за личне потребе запослених који поседују наведену картицу. Потрошња по овој картици за личне потребе евидентира се као потраживање од запослених, а повраћај утрошених средстава врши се са закашњењем.

#### РИЗИК

Због непостојања акта о употреби платне картице постоји ризик од прекомерне потрошње, као и могућност злоупотребе по том основу.

14) Као што је наведено под тачком 7.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће има Правилник о нормирању и коришћењу возила број 2023/1 од 28.11.2012. године, са нормативом потрошње горива по типовима возила. У поступку ревизије утврђено је да је у току 2013. године, потрошња горива код појединих службених аутомобила била далеко већа од потрошње утврђене усвојеним нормативима, због чега је утрошено 757 литара безоловног бензина „БМБ 95“, више од предвиђене потрошње усвојеним нормативима. Такође је утврђено, да је у току 2013. године, извршена набавка безоловног бензина „БМБ 95“ за приватна возила која су коришћена у службене сврхе у износу од 107 хиљада динара, а усвојеним Правилником није предвиђена набавка горива за приватне аутомобиле који се користе у службене сврхе. Нисмо били у могућности да потврдимо да је набављено гориво за приватна возила у целости утрошено за службене сврхе.

#### РИЗИК

Због непридржавања норматива утврђених усвојеним актом о коришћењу возила и норматива по типовима возила, постоји ризик од прекомерне потрошње и злоупотребе по основу набавке горива.

15) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће, није у складу са чланом 55. Колективног уговора број I 2674/13 од 01.07.2013. године, закључило Анексе уговора о раду са запосленима који су распоређени на радно место „стручни сарадник“, због чега је овим радницима обрачун и исплата зараде вршена по коефицијенту сложености послова и радних задатака, који се разликује од коефицијента утврђеног наведеним чланом важећег Колективног уговора.

16) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2013. године у основицу за обрачун увећане зараде, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад), поред зараде која је остварена за ефективно време проведено на раду, укључило и накнаду за одсуствовање за време државног празника, накнаду за коришћење годишњег одмора, као и накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености, што је супротно члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05,61/05 и 54/09) и члана 61. Колективног уговора од 01.07.2013. године број 2674/12.

17) Као што је наведено под тачком 7.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће нема усвојене процедуре у вези са коришћењем репрезентације, нити је Годишњим програмом пословања за 2013. годину утврдило критеријуме за коришћење ових средстава, због чега је поступило супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈЕП „Топлана“, Краљево да:

1) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји :

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
- 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
- 3) правила за приступ средствима и информацијама;
- 4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- 5) надгледање процедура, (Напомена 4.1 – Препорука 1).

2) у потпуности успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011) (Напомена 4.2. – Препорука 2).

3) након стицања сертификата, именује службеника за јавне набавке у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) (Напомена 5. – Препорука 3).

4) настави са започетим активностима у вези доставе података о евиденцији непокретности у складу са одредбама члана 64. став 8. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011) и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96) (Напомена 6.1. – Препорука 4).

5) с обзиром на значајне вредности грађевинских објеката и опреме који се налазе у употреби и немају садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, да преиспита корисни век употребе грађевинских објеката и опреме и изврши промену процене на начин да

прилагоди стопе амортизације новим околностима, и изврши потребне корекције у пословним књигама (Напомена 6.1. – Препорука 5).

6) спроведе тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе и да по наведеном основу спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.3. – Препорука 6).

7) у наредном обрачунском периоду обрачун излаза залиха појединих врста материјала врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 6.3. – Препорука 7).

8) утврди оправданост уплате на рачун предузећа „Бетон Инжењеринг“ о.д., Краљево у износу од 188 хиљада динара, а уколико не постоји оправданост уплате да предузме мере за повраћај уплаћених средстава (Напомена 6.3. – Препорука 8).

10) у наредном обрачунском периоду, на исправну основицу изврши обрачун разграничених нето ефеката уговорене валутне клаузуле (курсних разлика) за 2010. годину и 2012. годину и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.7. – Препорука 9).

9) прибави сагласност оснивача, односно надлежног органа оснивача, на одлуку о расподели добитка из ранијих година и покрићу губитка из ранијих година у износу од 12.134 хиљада динара, у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014) (Напомена 6.9.3. – Препорука 10).

10) са стањем на дан 31.12.2013. године, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са Министарством финансија - Управом за јавни дуг по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ (Напомена 6.10. – Препорука 11).

11) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донесе акт о употреби платне картице (Напомена 6.11. – Препорука 12).

12) се придржава норматива утврђених Правилником о нормирању и коришћењу возила, као и да преиспита економску оправданост коришћења одређених возила (Напомена 7.2.1. – Препорука 14).

13) усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације, као и да критеријуме за коришћење средстава репрезентације обелодани у Програму пословања (Напомена 7.2.4. – Препорука 15).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о откалањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2741/2014-06/10  
Београд, 9. децембар 2014. године**

## Садржај

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>4</b>
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b>	<b>5</b>
2.1. Коришћење процењивања .....	6
2.2. Наставак пословања .....	6
2.3. Упоредни подаци.....	6
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....</b>	<b>6</b>
3.1. Нематеријална улагања.....	7
3.2. Некретнине, постројења и опрема .....	8
3.3. Алат и ситан инвентар .....	9
3.4. Инвестиционе некретнине.....	9
3.5. Дугорочни финансијски пласмани .....	10
3.6. Залихе робе, материјала и резервних делова, недовршене производње и готових производа .....	10
3.7. Краткорочна потраживања и пласмани.....	11
3.8. Приходи и расходи.....	12
3.9. Трошкови позајмљивања.....	13
3.10. Обавезе .....	13
3.11. Порези и одложени порези .....	13
3.12. Дугорочна резервисања .....	14
3.13. Накнадно установљене грешке .....	14
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА .....</b>	<b>14</b>
4.1. Интерна контрола.....	14
4.2. Интерна ревизија .....	19
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>19</b>
Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности .....	21
Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки .....	25
<b>6. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>27</b>
6.1. Некретнине, постројења и опрема .....	27
6.2. Дугорочни финансијски пласмани.....	32
6.3. Залихе .....	33
6.4. Потраживања .....	36
6.5. Краткорочни финансијски пласмани.....	39
6.6. Готовински еквиваленти и готовина .....	40
6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења .....	41
6.8. Ванбилансна актива и пасива.....	42
6.9. Капитал.....	42
6.9.1. Основни капитал.....	42
6.9.2. Нераспоређени добитак .....	43
6.9.3. Губитак.....	43
6.10. Дугорочни кредити.....	44
6.11. Краткорочне финансијске обавезе.....	48
6.13. Остале краткорочне обавезе .....	51
6.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	52
6.15. Одложене пореске обавезе .....	54
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>54</b>
7.1. Пословни приходи.....	55
7.1.1. Приходи од продаје .....	55
7.1.2. Приходи од активирања робе и учинака .....	55
7.1.3. Остали пословни приходи .....	55
7.2. Пословни расходи .....	56

---

7.2.1. Трошкови материјала.....	56
7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	58
7.2.3. Трошкови амортизације.....	62
7.2.4. Остали пословни расходи.....	63
7.3. Финансијски приходи.....	66
7.4. Финансијски расходи.....	67
7.5. Остали приходи.....	68
7.6. Остали расходи.....	68
7.7. Нето добитак текуће године.....	69
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>69</b>
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>69</b>
<b>10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....</b>	<b>69</b>
<b>11. СУДСКИ СПОРОВИ.....</b>	<b>70</b>

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Потреба за оснивањем комуналне делатности у Краљеву појавила се почетком 1973. године, када је спајањем више предузећа из области комуналне делатности, формирана јединствена комунална организација „Комуна“ у оквиру које је било осам ООУР-а (међу којима и „Топлана“) и Радна заједница. Постојећа ООУР „Топлана“ је 1990. године организована као јавно предузеће и то Одлуком Скупштине града Краљева, (оснивач) о организовању јавног комуналног предузећа „Топлана“, Краљево број 023-1/90-1 од 18. маја 1990. године.

Усклађивање са Законом о предузећима, Законом о комуналним делатностима и Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања извршено је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Краљево број 011-11/98-VI дана 24. јуна 1998. године, а усклађивање са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000), извршено је Одлуком о организовању Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Краљево број 06-63-2000 од 29. децембра 2000. године.

Предузеће је уписано у судски регистар код Округног привредног суда у Краљеву под бројем ФИ 1202/90. Превођење, односно упис у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије, извршено је Решењем број БД 23877/2005 од 20.06.2005. године.

Скупштина општине Краљево је ради усаглашавања са Законом о изменама и допунама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 107/05) и Законом о енергетици („Службени гласник РС“, број 84/04), дана 22. децембра 2006. године, донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавно енергетског предузећа „Топлана“, Краљево број 011-10-2006-V.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 24522/2007 од 23.04.2007. године извршен је упис промене Јавног комуналног у Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево.

На основу Одлуке Скупштине града Краљева, о усклађивању оснивачког акта Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево, број 011-34/2013-II од 25. марта 2013. године, извршено је усаглашавање са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/12).

Предузеће послује као јединствена радна целина, а организовано је по радним јединицама: Заједнички послови, Радна јединица за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и Радна јединица за одржавање и монтажу. У оквиру радних јединица организоване су службе или радне групе и то: техничка припрема, инвестиције и развој, наплатна служба, служба рачуноводства, финансијска служба, сервисна служба и служба општих послова.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Претежна делатност Предузећа је производња и дистрибуција топлотне енергије, снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију и одржавање топоводне мреже.

Поред редовне Предузеће обавља и следеће делатности: производња металних конструкција и делова конструкција, производња металних цистерни и контејнера,

производња котлова и радијатора за централно грејање, производња металних производа, монтажа индустријских машина и опреме, израда цевовода, рушење објеката, припрема градилишта, друмски превоз, цевоводни транспорт и друго.

Капитал предузећа је државни. Раст зарада и цене производа и услуга су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије, надлежних министарстава и оснивача.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у средња правна лица.

Пуно пословно име: Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево (у даљем тексту Предузеће или ЈЕП „Топлана“, Краљево).

Скраћено пословно име: ЈЕП „Топлана“, Краљево.

Седиште и адреса: Краљево, Цара Лазара број 52/А.

Матични број: 07190859

Шифра делатности: 3530

ПИБ: 101260675.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2013. години био је 76, а у 2012. години 77 запослених.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2012. годину.

## **2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” број 46/06, 111/09, 99/11), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС”, број 114/06, 5/07, 119/08 и 2/2010), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- рачуни временских разграничења у билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

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

Финансијски извештаји за 2013. годину одобрени су од стране Надзорног одбора Предузећа на основу одлуке број 435 од 28. фебруара 2014. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

## **2.1. Коришћење процњивања**

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

## **2.2. Наставак пословања**

Финансијски извештаји за 2013. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

## **2.3. Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2012. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

## **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Управни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 179 од 30.01.2007. године, као и измене истог, усвојене Одлуком управног одбора број 2225 од 08.11.2013. године. Наведеним актом уређује се организација рачуноводственог система и начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у Предузећу.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину.

## **Општи услови признавања средстава и обавеза**

Општи услови признавања средстава су:

- да предузеће има економску контролу над средством;
- да постоји вероватноћа да ће по основу тог средства у предузеће притицати економске користи;
- да се набавна цена или цена коштања средства може поуздано измерити.

У стална средства која се калкулативно отписују признају се она средства чија појединачна вредност прелази износ од 30 хиљада динара. У случају истоврсних средстава која се заједно користе, појединачна вредност се утврђује као збир вредности свих истоврсних средстава.

Директор финансијског сектора се овлашћује да својом одлуком може променити износ појединачне вредности која служи као праг за сврставање у стално средство, као и да својом одлуком може утврдити да се као критеријум за класификовање у стална средства примењују одредбе Закона о порезу на добит. Директор овог сектора, такође одлучује и да ли су испуњени услови за признавање неких резервних делова као опрема.

Зграде и опрема које се делом издају у закуп признају се као инвестиционе некретнине у сразмерном делу у односу на укупну исказану вредност.

За признавање курсних разлика примењује се основни поступак из МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.

Општи услови за признавање обавеза су:

- да предузеће има законску или изведену обавезу;
- да је извесно да ће по основу измирења обавеза доћи до одлива средстава из предузећа;
- да се висина обавезе може поуздано измерити.

## **Вредновање**

### **3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су немонетарна средства без физичке супстанце која предузеће поседује ради коришћења у производњи, продаји робе и услуга, ради изнајмљивања другим лицима или коришћења у административне сврхе.

Појавни облици нематеријалних улагања су: компјутерски софтвери, патенти, ауторска права, листе клијената, хипотекарно-услужна права, увозне квоте, франшизе, удео на тржишту и маркетиншка права.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 – *Нематеријална улагања*, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији, врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

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

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

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

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

Накнадни издатак који не испуњава наведене услове за признавање, исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

### **3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће користи у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрему чине: земљиште; зграде; постројења за производњу топлотне енергије; покретне и непокретне радне машине; теретна и путничка моторна возила; намештај и непокретни инвентар; канцеларијска опрема; алат и инвентар за обављање делатности и остала непоменута средства.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Након почетног признавања, накнадно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 – *Некретнине, постројења и опрема*, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

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

Сви остали издаци у вези са некретнинама, постројењима и опремом се признају у расходе периода када су настали. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност некретнине, постројења и опреме коригује се набавна вредност.

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



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

Некретнине, постројења и опрема који су, према МСФИ 5 – *Стална средства намењена продаји и пословања која престају*, класификовани као средство намењено продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основно средство под условом да су испуњени услови за признавање.

Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема, отписују се на терет расхода путем амортизације. Отпис (амортизација) некретнина, постројења и опреме врши се систематски током корисног века трајања применом следећих стопа за амортизацију:

Некретнине, постројења и опрема	Корисни век трајања	Стопа амортизације (%)
<b>Грађевински објекти:</b>		
- армирано бетонске конструкције, зграде	75	1,33
- предизоловани топоводи	30	3,33
- остали топоводи	20	5,00
<b>Опрема:</b>		
- котлови, горионици са осталим уређајима	10	10,00
- возила	6,5	15,38
- остала опрема, алат и инвентар	8	12,50
- софтвер и рачунарска опрема	4	25,00

### 3.3. Алат и ситан инвентар

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

Средства алата и ситног инвентара за које није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50 хиљада динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају наведене услове исказују се као обртна средства (залихе).

### 3.4. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или зграда) коју предузеће држи ради остваривања зарада од издавања некретнина или увећавање вредности капитала.

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

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

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

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

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину се приписују књиговодственом износу те инвестиционе некретнине, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад процењених приноса те инвестиционе некретнине.

### **3.5. Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних лица, учешћа у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, дугорочни кредити дати зависним и повезаним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Приликом почетног мерења признају се по њиховој набавној вредности, која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањења за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења, изузев: хартија од вредности које су расположиве за продају, зајмова и потраживања која су потекла од предузећа и финансијска средства која немају котирану тржишну цену.

### **3.6. Залихе робе, материјала и резервних делова, недовршене производње и готових производа**

*Залихе робе* вреднују се по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских органа).

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

Трошкови набавке могу укључити и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у инострану валуту.

Када се материјал производи у сопственој режији и користи у наредној фази процеса производње, процењује се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза залиха материјала се врши по методу просечне цене, или по ФИФО-методу (прва улазна једнака првој излазној цени).

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

Ако се залихе материјала и резервних делова воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама се врши тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буду исказане по методу просечне пондерисане цене.

*Залихе недовршене производње и готових производа* настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе се вреднују по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утроска материјала за производњу готових производа.

Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграда и опреме и трошкови руковођења и управљања предузећем.

Променљиви Режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају директно или скоро директно сразмерно промени обима производње као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Недодељени трошкови се признају као расход у периоду у коме су настали.

Променљиви Режијски трошкови се додељују свакој јединици производа на основу стварне употребе производних капацитета.

У цену коштања залиха се не признају:

- трошкови настали услед расипања материјала, нерационалног коришћења радне снаге и сл.,
- Режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање,
- трошкови продаје.

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања.

Излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. Утврђивање просечне пондерисане цене се врши после сваког новог излаза залиха недовршене производње, односно готових производа.

### **3.7. Краткорочна потраживања и пласмани**

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

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања се исказују као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (ако предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату а потраживање је претходно било укључено у приходе).

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

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер вредности обухватају се као расходи периода.

### **3.8. Приходи и расходи**

*Приходи* који се признају у билансу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходе од активирања учинака; приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходе од доприноса и чланарина и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке који проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира или произилазе из пораста исказане вредности дугорочних средстава.

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

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

Губици који улазе у расходе периода могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањење економских користи и по својој природи се на разликују од других расхода. Оно укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и слично) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

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

### **3.9. Трошкови позајмљивања**

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

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

### **3.10. Обавезе**

Финансијским обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

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

Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се вреднују по поштеној вредности.

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

### **3.11. Порези и одложени порези**

Предузеће сходно законским прописима плаћа све порез и доприносе: порез на додату вредност; порезе и доприносе на зараде и друга лична примања; порез на добитак и порез на имовину.

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

### **3.12. Дугорочна резервисања**

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Оно се признаје када предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја; када је вероватно да ће одлив средстава који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза и када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, а њихово смањење односно укључење врши се у корист прихода.

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

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

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

### **3.13. Накнадно установљене грешке**

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% просечне вредности имовине.

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

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1. Интерна контрола**

У складу са одредбама 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 („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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



извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације,
- праћење и процена система.

Интерну регулативу Предузећа чине следећи општи акти: Колективни уговор, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о раду дистрибутивног система, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о заштити од пожара, Правилник о спровођењу послова безбедности саобраћаја у ЈЕП „Топлана“, Краљево, Правилник о правилима понашања послодавца и запослених у вези са превенцијом и заштитом од злостављања, Пословник о раду Надзорног одбора, Правилник о нормирању и коришћењу возила, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, са листом категорија регистратурског материјала са роковима чувања, Правилник о мерилима и критеријумима за стипендирање ученика, Правилник о стручном усавршавању, Правилник о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком. Већину аката је донео Управни одбор у периоду од 2009. до 2013. године. На основу члана 247. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09) Градоначелник града Краљева, овлашћени представник репрезентативног синдиката Предузећа и директор Предузећа су дана 01.07.2013. године закључили Колективни уговор за Јавно енергетско предузеће „Толана“, Краљево број I 2674/13.

Управни одбор је у 2013. години донео Статут и ценовнике производа и услуга.

Ревизијом је утврђено да унутрашњим општим актима нису уређени услови и начин коришћења платних картица и средстава репрезентације.

### Контролно окружење

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених у Предузећу, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политику и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

У циљу развоја компетентности запослених, Предузеће је у 2013. години упућивало запослене на семинаре и обуке.

### Управљање ризицима

Управљање ризиком из члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011) обухвата све поступке и радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања

(доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места усвојен 23. фебруара 2000. године, мењан је више пута (августа и децембра 2003. године, априла и маја 2009. године, марта и септембра 2010. године, новембра 2011. године и септембра 2013. године), којима је утврђен оптималан број запослених који је потребни за остварење циљева Предузећа.

Предузеће нема усвојене процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојен је јануара 2007. године, као и измене и допуне истог новембра 2013. године.

Финансијско управљање и контрола засновано је на пуној примени законске регулативе, којом је регулисано пословање Предузећа.

Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Службени гласник бр. 99/2011) обухвата све поступке и радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Финансијско управљање и контрола засновано је на пуној примени законске регулативе, којом је регулисано пословање Предузећа.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

### Контролне активности

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне



функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да у Предузећу нису успостављене процедуре које омогућују разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

### Информисање и комуникације

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Управни одбор Предузећа усвојио 30.01.2007. године, као и измене и допуне истог, усвојене одлуком Управног одбора број 179, дана 08.11.2013. године.

Наведеним правилником дефинисано је да су појавни облици нематеријалних улагања: компјутерски софтвер, патенти, ауторска права и слично, а Предузеће на нематеријалним улагањима није евидентирало компјутерске софтвере као нематеријална улагања, већ као расходе периода. Правилником је такође, дефинисано да се обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши по методу просечне пондерисане цене или по ФИФО-методу. Предузеће се није определило за начин обрачуна излаза залиха материјала и резервних делова, те је у поступку ревизије утврђено да се излаз

залиха материјала и резервних делова у току истог обрачунског периода евидентира по ФИФО-методу и по методу просечне пондерисане цене.

Предузеће је у поступку ревизије одлуком Надзорног одбора број 2335 од 07.11.2014. године извршило измену става 6. члана 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим се определило да се „обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши по FIFO методу (прва улазна цена једнака је првој излазној цени“).

Осим Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилника о систематизацији радних места, Предузеће нема других Правилника односно процедура, којим би се регулисало начин трошења јавних средстава као што су: утрошак материјала, средстава за репрезентацију, пословање са готовином и процедуре за контролу благајничког пословања, исплата аконтација за службена путовања, као и начин њиховог правдања и слично.

Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину.

#### Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу, са циљем његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, јавних набавки, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, дугорочних кредита у земљи и иностранству, одложених прихода и примљених донација, обрачун и евидентирање зарада запослених, мишљења смо да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије дана 07.11.2014. године од стране Надзорног одбора донет је Правилник о финансијском управљању и контроли број 2342, на основу кога је директор Предузећа донео Стратегију управљања ризицима и контроли ризика број 2337 од 07.11.2014. године.

#### Препорука 1:

Предузеће треба да у складу са одредбама члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011) успостави систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

#### **4.2. Интерна ревизија**

Приликом спровођења ревизорских процедура уочено је да није успостављена интерна ревизија, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године, а према члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011) дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Утврђено је да ЈЕП „Топлана“, Краљево, није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У поступку ревизије дана 07.11.2014. године директор Предузећа донео је Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2338, којим је систематизовано радно место „интерни ревизор“

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011).

#### **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Послови јавних набавки у ЈЕП „Топлана“, Краљево, обављају се у оквиру Сектора општих и правних послова, уз учешће представника других сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Спровођење поступака јавних набавки до 31.03.2013. године, било је регулисано Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), док је од 01.04.2013. године регулисано Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Увидом у Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 2379 од 29.12.2003. године, није систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“, у оквиру кога би се обављали искључиво послови из области јавних набавки. Правилником је дефинисано да послове јавних набавки обавља запослено лице распоређено на пословима Референт за јавне набавке у чијем

опису послова и радних задатака, као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије извршена је измена и допуна Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2338 од 07.11.2014. године, којим је систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“. Такође је за запосленог који обавља послове јавних набавки извршена пријава код Управе за јавне набавке број 2212 од 24.10.2014. године, за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

### Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да након стицања сертификата, именује службеника за јавне набавке у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Годишњи програм пословања ЈЕП „Топлана“, Краљево за 2013. годину, чији је саставни део и План јавних набавки за 2013. годину, усвојен је одлуком Управног одбора предузећа, број 242 од 05.02.2013. године. На овако донет Годишњи програм пословања и План јавних набавки предузећа за 2013. годину, Скупштина града Краљева дала је сагласност својим Решењем број 011-15/2013-II од 25.03.2013. године.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

Интерни број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
<b>Јавне набавке велике вредности</b>		
01-83/13	Мазут за ускладиштење у резерве Републичке дирекције за робне резерве	5.400
02-245/13	Мазут за ускладиштење у резерве Републичке дирекције за робне резерве	5.600
03-461/13	Мазут за ускладиштење у резерве Републичке дирекције за робне резерве	39.261
06-1620/13	Мазут средњи "С"	20.000
08-2611-13	Мазут средњи "С"	36.000
07-1756/1/13	Прекорачење по динарском текућем рачуну "Overdraft" кредит	5.500
04-1024/13	Грађевински и машински радови на реконструкцији топловода "Хајдук Вељкова"	15.500
05- 1100/13	Грађевински радови на реконструкцији топловода "Љубинка Ђорђевића- Јована Сарића"	6.000
<b>Јавне набавке мале вредности</b>		
07-583/13	Два половна доставна возила за потребе службе одржавања	1.000
13-1599/13	Мултифункционална течна смеша за кондиционирање воде у термоенергетским постројењима	1.500
15-1619/13	Рачунарска опрема и материјал	1.000
16-2174/13	СКАДА и модулarna ДДЦ аутоматска станица	1.820
01-34/13	Услуге осигурања имовине и лица	1.586
02-90/13	Услуга израде главног грађевинског пројекта и техничка контрола главних грађевинских и машинских пројеката на топловодима (Набавка обликована у 7 партија)	300

-у хиљадама динара-

04-350/13	Услуге сервиса и одржавања горионика (Набавка обликована у 2 партије)	350
06- 524/13	Услуге одржавања рачунарске опреме и интернет странице	220
08-601/1/13	Услуге прања, чишћења и конзервације котлова	400
11-1403/13	Баждарење и сервисирање мерача топлотне енергије	1.800
14-1600/13	Превоз мазута за грејну сезону 2013/2014.	1.400
<b>Укупно</b>		<b>144.637</b>

Према одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, Предузеће је доставило тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке.

На основу наведених тромесечних извештаја, дат је преглед закључених уговора у јавним набавкама велике вредности у 2013. години:

-у хиљадама динара-

Јавне набавке велике вредности	Број закључених уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност
Добра	4	70.261	68.302
Услуге	1	5.500	25.000
Радови	2	21.500	16.541
<b>Укупно</b>	<b>7</b>	<b>97.261</b>	<b>109.843</b>

Преглед закључених уговора о јавним набавкама мале вредности дат је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Предмет	Број закључених уговора	Уговорена вредност
Добра	4	4.763
Услуге	7	4.886
Радови	0	0
<b>Укупно</b>	<b>11</b>	<b>9.649</b>

### **Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности**

**Поступци спроведени супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) и члану 52. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)**

#### ***1) Јавна набавка број 01-34/13 - Услуге осигурања имовине и лица***

Одлуком генералног директора Предузећа број 01-34-1/13 од 10.01.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 01-34-1/13 – Услуге осигурања имовине и лица, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.586 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „WIENER STADTISCHE“ осигурање а.д.о., Београд, те је са њим закључен уговор о пружању услуга осигурања имовине и лица, број 572 од 27.03.2013. године, уговорене вредности у износу од 759 хиљада динара, без ПДВ-а.

**2) Јавна набавка број 02-90/13 - Услуга израде главног грађевинског пројекта и техничка контрола главних грађевинских и машинских пројеката на топоводима**

Одлуком генералног директора Предузећа број 02-901/13 од 17.01.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 01-34-1/13 – Услуга израде главног грађевинског пројекта и техничка контрола главних грађевинских и машинских пројеката на топоводима, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 300 хиљада динара. Истом одлуком јавна набавка обликована је у седам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, за партију број један - „Грађевински пројекат топовада Љубинка Ђорђевић“, изабрана је понуда понуђача „ING - PLUS“ п.р., Краљево, те је са њим закључен уговор о пружању услуга израде грађевинског пројекта топовада, број 329 од 19.02.2013. године, уговорене вредности у износу од 240 хиљада динара, без ПДВ-а. За преосталих шест партија до тренутка вршења ревизије, уговори нису закључени.

**3) Јавна набавка број 04-350/13 - Услуге сервиса и одржавања горионика у котларницама „Централна Топлана“ и „Нова Колонија“**

Одлуком генералног директора Предузећа број 04-350-1/13 од 20.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 01-34-1/13 – 04-350/13 - Услуге сервиса и одржавања горионика у котларницама „Централна Топлана“ и „Нова Колонија“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 350 хиљада динара. Истом одлуком јавна набавка обликована је у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, за партију број један, изабрана је понуда понуђача „WEISHAUPT“ д.о.о. Београд, док је за партију број два, изабрана понуда понуђача „Robi-Therm“, Ада. Са њима су закључени уговори о пружању услуга сервиса и одржавања горионика у котларницама, број 629 и број 630 од 01.04.2013. године, укупне уговорене вредности у износу од 372 хиљада динара, без ПДВ-а.

**4) Јавна набавка број 06-524/13 - Услуге одржавања рачунарске опреме и интернет странице**

Одлуком генералног директора Предузећа број 06-524-1/13 од 20.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 06-524/13 - Услуге одржавања рачунарске опреме и интернет странице, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 220 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија изабрана је понуда понуђача „EXCALIBUR NET“ д.о.о., Краљево, те је са њим закључен уговор о пружању услуга одржавања рачунарске опреме и интернет странице, број 702 од 15.04.2013. године, уговорене вредности у износу од 180 хиљада динара, без ПДВ-а.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки (1 до 4), укупне процењене вредности од 2.456 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), јер за ове јавне набавке претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану наручиоца ЈЕП „Топлана“, Краљево, нити су ове набавке биле предвиђене у годишњем плану јавних набавки. Наиме, Годишњи програм пословања за 2013. годину ЈЕП „Топлана“, Краљево, а чији је саставни део финансијски план и план јавних набавки, усвојен је решењем Скупштине града Краљева о давању сагласности, број 011-15/2013-II од 25.03.2013. године. Имајући у виду датум усвајања Годишњег



програма пословања за 2013. годину, закључује се да у време доношења Одлука о покретању наведених поступака, нису била предвиђена средства у финансијском плану наручиоца, нити су ове набавке биле предвиђене у плану јавних набавки, јер финансијски план и план јавних набавки у то време нису ни постојали.

**5) Јавна набавка број 11-1403/13 – Баждарење и сервисирање мерача топлотне енергије**

Одлуком генералног директора Предузећа број 11-1403-1/13 од 13.08.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 11-1403/13 – Баждарење и сервисирање мерача топлотне енергије, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.800 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „VUKAS MERING“ д.о.о., Београд, те је са њим закључен уговор о пружању услуга баждарења и сервисирања мерача топлотне енергије, број 1678 од 10.09.2013. године, уговорене вредности у износу од 1.792 хиљада динара, без ПДВ-а.

Покретањем поступка јавне набавке мале вредности број 11-1403/13, чији је предмет „баждарење и сервисирање мерача топлотне енергије“, процењене вредности у износу од 1.800 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 52. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), јер за ову јавну набавку претходно нису била предвиђена средства у финансијском плану Предузећа за 2013. годину.

**Поступци спроведени супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10., као и члану 76. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)**

**б) Јавна набавка број 14-1600/13 – Превоз мазута од рафинерије до котларнице за грејну сезону 2013/2014**

Одлуком генералног директора Предузећа број 14-1600-1/13 од 03.09.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 14-1600/13 – Превоз мазута од рафинерије до котларнице за грејну сезону 2013/2014, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.400 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Милетић Комерц“ д.о.о., Параћин, те је са њим закључен уговор о превозу мазута, број 2211 од 07.11.2013. године, уговорене вредности у износу од 1.100 хиљада динара, без ПДВ-а.

Предузеће је Конкурсном документацијом, за јавну набавку мале вредности, број 14-1600/13 – Превоз мазута од рафинерије до котларнице за грејну сезону 2013/2014., у поглављу број IV, предвидело неопходан финансијски капацитет, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наиме, захтевано је да понуђач у претходне три године има укупне приходе у висини од 25.000 хиљада динара.

Мишљења смо да додатни услов о неопходном финансијском капацитету понуђача, који се односи на укупне приходе од 25.000 хиљада динара у претходне три године, није сразмеран наведеној јавној набавци имајући у виду њену процењену вредност, као и да није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији, Предузеће је поступило супротно

Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10. Закона о јавним набавкама, као и члану 76. став 6., („Службени гласник РС“, број 124/2012).

**Поступци спроведени супротно члану 34. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)**

***7) Јавна набавка велике вредности број 06-1620/13 – Мазут средњи „С“***

Одлуком генералног директора Предузећа од 05.09.2013. године, покренута је друга фаза рестриктивног поступка јавне набавке, број 06-1620/13 – Мазут средњи „С“, процењене вредности 20.000 хиљада динара. Позиви за подношење понуда послати су кандидатима са листе коју је ЈКП „Градска топлана Ужице“ из Ужица утврдило у првој фази квалификационог поступка, а Предузеће одлучило да користи у складу са чланом 89. став 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) о чему је донело одлуку од 08.11.2011. године. Међутим, наведена листа кандидата је, на основу члана 172. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), престала да важи 06.07.2013. године. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „НИС“ а.д., Нови Сад, те је са њим закључен уговор о набавци мазута, број 2021 од 15.10.2013. године, у вредности од 19.260 хиљада динара без ПДВ-а.

С обзиром да у моменту покретања поступка јавне набавке Предузеће није имало важећу одлуку о признавању квалификације која садржи листу од најмање 5 кандидата и период за који се признаје квалификација у складу са чланом 34. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), нити је донело одлуку о коришћењу листе кандидата другог наручиоца у складу са чланом 124. тог закона, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 34. истог закона.

**Поступци спроведени супротно члану 52. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/2012)**

***8) Јавна набавка велике вредности број 07-1756/13 – Одобравање кредита – прекорачење по динарском текућем рачуну „overdraft“ кредит***

Одлуком генералног директора Предузећа број 07-1756/1/13 од 27.09.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке велике вредности, број 07-1756/13 – Одобравање кредита – прекорачење по динарском текућем рачуну „overdraft“ кредит, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 25.000 хиљада динара. Изменом Плана јавних набавки број 1557 од 29.08.2013. године, предвиђен је износ средстава за финансијске услуге од 1.500 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Аик банка“ а.д., Ниш, те је са њим закључен уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну клијента у износу од 25.000 хиљада динара, број 2245 од 13.11.2013. године, уговорене вредности у износу од 3.885 хиљада динара (3.750 хиљада динара за укупан износ камате и 75 хиљада динара за трошкове накнаде за пуштање кредита у течај), без ПДВ-а.

Уговор о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну, број 2245 од 13.11.2013. године, закључен је у вредности од 3.885 хиљада динара без ПДВ-а, која је за 2.385 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Плана јавних набавки за 2013. годину, док Програмом пословања за 2013. годину нису ни била предвиђена средства за финансијске услуге. Имајући у виду процењену вредност јавне набавке од 3.885 хиљада динара, произлази да наведени износ средстава није био



предвиђен финансијским планом, нити планом јавних набавки услед чега је Предузеће поступило супротно члану 52. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 124/2012).

### **Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки**

#### ***1) Набавка горива***

Предузеће је током 2013. године извршило набавку из групе добара 09100000 – горива, у укупном износу од 2.432 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7., 122. и 128. Предузеће је извршило набавку горива за потребе путничких и теретних возила (безоловног бензина „БМБ-95“ и еводизел горива) у износу од 2.432 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива извршена од предузећа „НИС“ а.д. Нови Сад у износу од 393 хиљада динара без ПДВ-а, „ЛУКОИЛ Србија“ а.д. Београд, у износу од 1.894 хиљада динара, „ОМВ Србија“, д.о.о. Београд, у износу од 38 хиљада динара без ПДВ-а, „МОЛ Србија“, д.о.о. Београд, у износу од 48 хиљада динара без ПДВ-а, „VOLUX PETROL“, д.о.о. Београд, у износу од 17 хиљада динара без ПДВ-а и „DUDA INVEST“ д.о.о., Краљево у износу од 80 хиљада динара.

Како набављена добра – безоловног бензина „БМБ-95“ и еводизел горива представљају добра која имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 09100000 – горива, утврђено је да је Предузеће током 2013. године набавило истоврсна добра у вредности од 2.432 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7., 122. и 128., закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

#### ***2) Набавка услуге одржавања хигијене***

Предузеће је у току 2013. године извршило набавку из групе услуга 90900000 – Услуге чишћења и санације, у укупном износу од 504 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7., 122. и 128. Предузеће је извршило набавку услуга чишћења пословних просторија ЈЕП „Топлана“, Краљево у износу од 504 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка услуга чишћења пословних просторија извршена од АГЕНЦИЈЕ „МНГ“, Краљево, у износу од 504 хиљада динара без ПДВ-а.

Како набављене услуге чишћења пословних просторија представљају услуге која имају иста својства, намену и припадају истој групи услуга у општем речнику јавних набавки, а то је 90900000 – Услуге чишћења и санације, утврђено је да је Предузеће током 2013. године набавило истоврсне услуге у вредности од 504 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7., 122. и 128., закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових услуга, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

### 3) Финансијске услуге

Предузеће је током 2013. године набавило финансијске услуге из Прилога 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), у укупном износу од 2.348 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7, 122 и 128. Предузеће је закључило уговор о кредиту број 1109/1 од 19.06.2013. године, са „Аик банка“ а.д., Ниш. Висина одобреног кредита је 50.000 хиљада динара, укупни трошкови камате у 2013. години по том основу износе 2.098 хиљада динара, док трошкови пуштања кредита у течај износе 250 хиљада динара.

Одредбом члана 66. став 2. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) прописано је да се при израчунавању процењене вредности јавне набавке услуге кредита, узима у обзир укупна вредност камате за период отплате, накнаде и трошкови који се односе на одобравање кредита и извршење уговора о кредиту. Полазећи од наведеног члана, као и укупне вредности камате, накнаде и трошкова кредита који по закљученом уговору износе од 2.348 хиљада динара, утврђено је да је укупна вредност трошкова кредита за 2013. годину виша од минималног износа од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама обавезује на спровођење поступака јавне набавке.

Како одобрење кредита од стране банке представља банкарску услугу, као врсту финансијске услуге из категорије 6 Прилога 1 из Закона о јавним набавкама, а чија укупна вредност за 2013. годину прелази износ од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама представља минимални износ који обавезује на примену овог закона, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке финансијских услуга у износу од 2.348 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

#### 4) Услуге ресторана

Предузеће је у току 2013. године извршило набавку из групе услуга 55300000 - Услуге ресторана и услуге послуживања храном, у укупном износу од 1.127 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7., 122. и 128. Предузеће је извршило набавку услуга ресторана, у износу од 1.127 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка услуга ресторана извршена од „Dancing bar Stari orač“ сур, Краљево, у износу од 407 хиљада динара без ПДВ-а, „Потковица“ сур, Краљево, у износу од 159 хиљада динара, „Сунце“ сур, Краљево у износу од 93 хиљаде динара, „Лепи Боро“ сур, Краљево, у износу од 86 хиљада динара, „АС“ сур, Краљево, у износу од 63 хиљада динара, „Ресторан Краљ“ ур, Краљево у износу од 59 хиљада динара, „Србија“ а.д. Краљево у износу од 43 хиљада динара „Велики цвет“ ур, Краљево у износу од 28 хиљада динара, „Завичај“ ур, Краљево у износу од 25 хиљада динара и осталих у износу 164 хиљада динара.

Како набављене услуге ресторана представљају услуге која имају иста својства, намену и припадају истој групи услуга у општем речнику јавних набавки, а то је 55300000 - Услуге ресторана и услуге послуживања храном, утврђено је да је Предузеће током 2013. године набавило истоврсне услуге у вредности од 1.127 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7., 122. и 128., закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових услуга, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

## 6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. Закона о рачуноводству и члана 36. Статута Предузећа, директор Предузећа је донео Одлуку о спровођењу пописа са стањем на дан 31.12.2013. године, број 2575 од 23.12.2013. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о попису имовине и обавеза ЈЕП „Топлана“, Краљево на дан 31.12.2013. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 191 дана 29.01.2014. године.

### 6.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2013. године по садашњој вредности у износу од 619.278 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Земљишта	463	463
Грађевински објекти	278.901	289.662
Постројења и опрема	332.360	359.619
Некретнине, постојења и опрема и у припреми	7.554	4.164
<b>Укупно</b>	<b>619.278</b>	<b>653.908</b>

Предузеће на дан 31. децембар 2013. године има ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом (залог):

-Решењем Агенције за привредне регистре - Регистар заложног права број 4492/2012 од 09.04.2012. године одобрен је упис заложног права на покретним стварима – котао марке „Buderus“ у Централној котларници са инвентарским бројем 490; котао марке „Buderus“ у Централној котларници са инвентарским бројем 500 и котао са гориоником и опремом у котларници „Нова Колонија“ са инвентарским бројем 596, ради обезбеђења новчаног потраживања од ЕУР 686.709,09 у корист „Banca Intesa“ а.д., Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 53-420-1304508,5 од 27.03.2012. године.

Предузеће је било у обавези да до 5. јула 1996. године, Дирекцији за имовину Републике Србије, достави податке о евиденцији непокретности на НЕП обрасцу и податке о евиденцији покретних ствари на ОСН обрасцу, као и све промене у току године у року од 30 дана од дана настале промене, а у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96) и одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05).

Према члану 64. став 8. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011), Предузеће је такође било у обавези да, Оснивачу граду Краљеву, достави податке о евиденцији непокретности, што до краја 2013. године, није учинило.

У поступку ревизије Предузеће је оснивачу граду Краљеву својим дописом број 2322 од 07.11.2014. године, доставило расположиве податке о евиденцији непокретности на НЕП обрасцима.

С обзиром да оснивачу нису достављени сви подаци о непокретностима и другим средствима у државној својини Предузећу се даје следећа:

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да, настави са започетим активностима у вези доставе података о евиденцији непокретности у складу са одредбама члана 64. став 8. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011) и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96).

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су следећом табелом:

**ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА (група конта 02)**

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта (к-то 020)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Свега НПО (група к-та 02)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>Стање 1. јанура 2013. године</b>	<b>463</b>	619.277	578.038	4.164	1.201.942
Корекције почетног стања					
Директна повећања			2.652	11.778	4.430
Пренос са инвестиција у току		710	7.678	(8.388)	-
Продаја					-
Остала смањења					-
Ревалоризација					-
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>463</b>	619.987	588.368	7.554	1.216.372
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
<b>Стање 1. јануара 2013. године</b>		329.615	218.419		548.034
Корекције почетног стања					-
Амортизација за 2013. годину		11.471	37.589		49.060
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>-</b>	341.086	256.008	-	597.094
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>31. децембра 2013. године</b>	<b>463</b>	<b>278.901</b>	<b>332.360</b>	<b>7.554</b>	<b>619.278</b>
<b>31. децембра 2012. године</b>	<b>463</b>	<b>289.662</b>	<b>359.619</b>	<b>4.164</b>	<b>653.908</b>

Предузеће није у 2013. години као и претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и усвојеним рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби а немају садашњу вредност.

Од укупне набавне вредности грађевинских објеката на дан 31.12.2013. године од 619.277 хиљада динара, део грађевинских објеката у употреби, набавне вредности од 240.031 хиљада динара нема садашњу вредност (38,76%), а од укупне набавне вредности постројења и опреме од 578.038 хиљада динара, део у вредности од 133.993 хиљада динара нема набавну вредност (23,18%), односно од укупне набавне вредности грађевинских објеката и опреме од 1.197.315 хиљада динара, део ових објеката и опреме набавне вредности од 374.024 хиљада динара нема садашњу вредност, а налазе се у употреби.

Од 576 појединачних ставки грађевинских објеката и опреме исказаних у књизи основних средстава, потпуно амортизованих појединачних ставки има 363 што чини 63,02% појединачних ставки.

Према усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће процењује грађевинске објекте и опрему по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности.

С обзиром на претходно наведено, мишљења смо да примена усвојеног метода процене не омогућава реално процењивање наведених средстава на начин да исказане вредности одражавају њихову реалну тржишну вредност, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

У поступку ревизије одлуком Надзорног одбора број 2334 од 07.11.2014. године, утврђен је рок за процену вредности некретнина, постројења и опреме, које се налазе у употреби чија је набавна вредност једнака исправци вредности, а Решењем директора број 2334/1 од 07.11.2014. године формирана је комисија за попис и преиспитивање корисног века употребе наведених некретнина, постројења и опреме.

#### Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да, с обзиром на значајне вредности грађевинских објеката и опреме који се налазе у употреби и немају садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, да преиспита корисни век употребе грађевинских објеката и опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, и изврши потребне корекције у пословним књигама.

**Земљиште** исказно у износу од 463 хиљада динара чини 62,15 ари грађевинског земљишта испод и око Управне зграде и централне котларнице у улици Цара Лазара број 52а, као и земљиште испод и око котларница „Нова Колонија“, „Зелена Гора“ и „Хигијенски завод“ у Краљеву.

**Грађевински објекти** укупне садашње вредности од 278.901 хиљада динара на дан 31. децембра 2013. године односе се на:



-у хиљадама динара-	
Назив објекта	Садашња вредност
Топловоди и шахте на топоводу (20 километара топовода)	210.790
Котларнице (Централна, Зелена гора, Нова колонија и Хигијенски завод)	37.759
Управна зграда у улици Цара Лазара	24.660
Магацински простор и гараже	2.330
Стари пословни простор	1.377
Пристапни пут код Централне топлане	1.052
Цистерна и дневни резервоар за гориво	728
Метални димњак	205
<b>Укупно</b>	<b>278.901</b>

У току 2013. године извршено је активирање реконструисаног топовода у улици Цара Лазара у Краљевоу у вредности од 710 хиљада динара. Највећи део радова изведен је од стране запослених у предузећу, односно у властитој режији и то у износу од 539 хиљада динара.

**Опремену** укупне садашње вредности од 332.360 хиљада динара на дан 31. децембра 2013. године чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	Садашња вредност
Подстанице у граду	225.446
Котлови марке „Buderus“ (3 комада)	61.645
Димњак нова колонија	21.876
Економајзер	11.903
Командни ормари	3.780
Систем и постројења за дистрибуцију вреле воде	2.803
Калориметри	1.934
Електрокомандни ормар аутоматике са носачем модула и софтверским програмом “Skada NT“	1.614
Путничка и теретна возила	930
Котао са гориоником у котларници „Нова Колонија“	246
Канцеларијски намештај и рачунарска опрема	120
Остала опрема	63
<b>Укупно</b>	<b>332.360</b>

Нове набавке и активирање опреме у 2013. години извршене су у износу од 10.330 хиљада динара и односе се на: замену дотрајалих подстаница са новим подстаницама из KfW програма извршену у властитој режији у износу од 7.678 хиљада динара, набавку половних аутомобила у износу од 1.038 хиљада динара и набавку електрокомандног ормара аутоматике са носачем модула и софтверским програмом “Skada NT“ који се користи за праћење рада котлова, у износу од 1.614 хиљада динара, извршену од предузећа „Weishaupt“ д.о.о., Београд.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2011. године, 2012. године и 2013. године за трошкове репрезентације (угоститељске услуге) у износу од 640 хиљада динара (2013. године за 143 хиљада динара и 2011., и 2012. године за 497 хиљада динара), увећало вредност некретнина, постројења и опреме, супротно члану 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 9/09 и 4/10) и одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.



Због наведеног Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године, преценило некретнине, постројења и опрему за 640 хиљада динара, а у пасиви преценило нераспоређени добитак текуће године за 143 хиљада динара и потценило губитак ранијих година за 497 хиљада динара.

У поступку ревизије, Налогом за књижење број 7 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је смањена вредност некретнина, постројења и опреме за 640 хиљада динара и нераспоређеног добитка за 143 хиљада динара, а повећан губитак ранијих година за 497 хиљада динара.

**Некретнине, постројења и опрема у припреми** исказане су у износу од 7.554 хиљада динара, а обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Комуникациону мрежа Централна котларница-ОШ „Доситеј Обрадовић“	1.884
Комуникациону мрежа Централна котларница-ОШ „Светозар Марковић“	1.395
Реконструкцију топловода у улици Љубинка Ђорђевића у Краљеву	2.700
Реконструкцију котларнице „Зелена Гора“ у Краљеву	933
Реконструкцију топловода у Хајдук Вељковој улици у Краљеву	421
Реконструкцију топловода у насељу „Симкине ливаде“ у Краљеву	127
Радове на замени димњака на Централној котларници	66
Изградњу гасовода на релацији Централна топлана-Градска болница	17
Реконструкција котларнице „Хигијенски завод“	11
<b>Укупно</b>	<b>7.554</b>

Предузеће је са стањем на дан 31.12.2013. године извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми, од стране Комисије за попис сачињен је Извештај о извршеном попису и исти усвојен одлуком Надзорног одбора Предузећа број 191 од 29.01.2014. године.

## 6.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2013. године, исказани су у износу од 815 хиљада динара и у целости се односе на остале дугорочне финансијске пласмане и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Учешће у капиталу	32	32
Удружена средства за солидарну стамбену изградњу	260	260
Потраживања за продате станове солидарности	523	545
<b>Укупно</b>	<b>815</b>	<b>837</b>

Учешће у капиталу у износу од 32 хиљада динара, чини учешће у капиталу Пословног удружења „Топлане Србије“ из Ужица, на основу члана 15. Уговора о оснивању овог удружења од 04.04.1997. године и Одлуке Управног одбора удружења од 20.11.2001. године о одређивању висине оснивачког улога ЈЕП „Топлана“, Краљево, као пуноправног члана удружења.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, супротно члану 7. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 9/09 и 4/10), учешће у капиталу Пословног удружења „Топлане

Србије“ из Ужица, евидентирало на рачуну – остали дугорочни финансијски пласмани, уместо на рачуну – учешће у капиталу осталих правних лица.

Због наведеног у активи биланса стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, прецењени су остали дугорочни финансијски пласмани, а потцењено учешће у капиталу осталих правних лица.

У поступку ревизије Налогом за књижење број 8 од 06.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност учешћа у капиталу осталих правних лица и смањена вредност осталих дугорочних пласмана за 32 хиљада динара.

Удružена средства за солидарну стамбену изградњу исказана у износу од 260 хиљада динара, чине уплаћена средства у Фонд солидарне стамбене изградње општине Краљево, на име доприноса за солидарну стамбену изградњу у периоду од 01.01.2000. године до 31.05.2001. године, у складу са одредбама Закона о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 33/94, 49/95, 16/97, 46/98 и 26/2001).

Увидом у аналитичку евиденцију удружиоца средства за солидарну стамбену изградњу, која се води у Одељењу за привреду и финансије града Краљева, утврђено је да је ЈЕП „Топлана“, Краљево у периоду од 01.01.2000. године до 31.05.2001. године, на име доприноса за солидарну стамбену изградњу, у Фонд солидарне стамбене изградње општине Краљево, извршило уплату средстава у износу од 262 хиљаде динара.

Предузеће није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), извршило усаглашавање потраживања по основу удружених средстава за солидарну стамбену изградњу.

У поступку ревизије на основу ИОС обрасца број 2296 од 04.11.2014. године извршено је усаглашавање обавеза и потраживања са Одељењем за привреду и финансије града Краљева по основу удружених средстава за солидарну стамбену изградњу и након тога Налогом за књижење број 8 од 06.11.2014. године, корекцијом почетног стања, евидентирана је разлика у износу од 3 хиљада динара на начин да је повећана вредност осталих дугорочних финансијских пласмана, као и вредност осталог основног капитала.

### 6.3. Залихе

Залихе на дан 31.12.2013. године у износу од 52.530 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	43.165	51.648
Алат и инвентар	3.720	3.510
<b>Свега</b>	<b>46.885</b>	<b>55.158</b>
Дати аванси	5.645	-
<b>Свега</b>	<b>5.645</b>	-
<b>Укупно</b>	<b>52.530</b>	<b>55.158</b>

Залихе материјала исказане су у износу од 43.165 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Залихе материјала за израду	12.464	13.790
Залихе материјала из „КfW“ програма	15.337	21.711
Залихе канцеларијског материјала	42	32
Залихе мазута	15.322	16.115
<b>Укупно</b>	<b>43.165</b>	<b>51.648</b>

Залихе материјала за израду у износу од 12.464 хиљада динара, односе се на: материјал за рад котловских постројења, цеви и материјал за одржавање топоводне мреже, разне алате, мераче топлотне енергије, комуникациону опрему за повезивање подстаника и резервне делове за опрему која више није у употреби.

Залихе материјала из „КfW“ пројекта у износу од 15.337 хиљада динара, односе се на: подстанице и резервне делове за подстанице, регулационе вентиле, термометре, манометре и калориметре, предизолиране цеви и резевне делове за котларнице.

У поступку ревизије утврђено је да на дан 31.12.2013. године Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала за израду и материјала из „КfW“ пројекта, укупне књиговодствене вредности 27.801 хиљада динара, како захтева МРС 2 – Залихе, а на залихама се налази материјал и резервни делови који су набављени 2006. године.

Није било могуће утврдити ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

У поступку ревизије дана 07.11.2014. године Надзорни одбор Предузеће донео је одлуку број 2334, о спровођењу тестирања залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, а Решењем директора број 2334/2 од 07.11.2014. године формирана је комисија за спровођење наведене одлуке Надзорног одбора.

#### Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да спроведе тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе и да по наведеном основу спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

**Залихе мазута** исказане у износу од 15.322 хиљада динара односе се на мазут средњи „С“. Предузеће је након спроведог поступка јавне набавке дана 15.10.2013. године закључило Уговор број 2021 са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад, за набавку мазута, а дана 07.11.2013. године, са добављачем „Милетић Комерц“ д.о.о., Параћин, Уговор број 2211 за транспорт мазута.

У поступку спровођења ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће у току 2013. године није доследно примењивало метод обрачуна излаза залиха материјала, односно да је обрачун излаза залиха материјала (мазута) вршило применом (FIFO) метода „прва улазна цена једнака је првој излазној“ и метода просечне пондерисане цене. У образложењу датом од стране овлашћених лица се наводи да се обрачун излаза залиха мазута врши применом (FIFO) метода, а када се повећа број улаза и излаза мазута из магацина онда се примењује метод просечне пондерисане цене.

Чланом 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 179 од 30.01.2007. године, дефинисано је да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши по методу просечне пондерисане цене или по FIFO-методу (прва улазна цена једнака првој излазној цени).

Предузеће је било дужно да се, у својим рачуноводственим политикама, у складу са захтевима утврђеним Оквиром за састављање и презентацију финансијских извештаја и одредбама параграфа 23. до 27. МРС 2 – Залихе, определи за метод обрачуна излаза залиха.

Није било могуће утврдити ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

У поступку ревизије одлуком Надзорног одбора број 2335 од 07.11.2014. године извршена је измена става 6. члана 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим се Предузеће определило да „обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши по FIFO методу (прва улазна цена једнака је првој излазној цени“).

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду обрачун излаза залиха појединих врста материјала врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

**Алат и инвентар** исказан у износу од 3.720 хиљада динара, односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Алат и инвентар у складишту	551	331
ХТЗ опрема	141	164
Алат и инвентар у употреби	7.307	6.348
Аутогуме у употреби	194	214
ХТЗ опрема у употреби	288	389
Отпис алата и инвентар	(4.298)	(3.339)
Отпис аутогума	(202)	(222)
Отпис ХТЗ опреме	(261)	(375)
<b>Укупно</b>	<b>3.720</b>	<b>3.510</b>

**Дати аванси за залихе и услуге** на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 5.645 хиљада динара, а односе се на авансе дате следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Strabag“, д.о.о. Београд	4.886
„НИС“, а.д. Нови Сад	571
„Бетон Инжењеринг“ о.д., Краљево	188
<b>Укупно</b>	<b>5.645</b>

„Strabag“, д.о.о. Београд

Предузеће је на дан 31.12.2013. године, на основу уплаћеног аванса од стране Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, предузећу „Strabag“,

д.о.о. Београд, у износу од 4.886 хиљада динара (ради набавке цеви и пратеће опреме по основу KfW програма), евидентирало повећање вредности датих аванса за залихе и услуге. Аванс је уплаћен на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“, број 1533 од 03.10.2012. године, као и Уговора број 951, од 28.05.2013. године, потписаног од стране Предузећа и конзорцијума: „Strabag“ AG, Spittal an der Drau и „Logstor“ s.r.l., Букурешт.

Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2013. године, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), извршило усаглашавање обавезе и потраживања са Министарством финансија – Управа за јавни дуг (Напомена 6.10).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, супротно члану 13. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 9/09 и 4/10), уплаћени аванс од стране Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине у износу од 4.886 хиљада динара (ЕУР 42.889,81), евидентирало повећањем вредности добављача у земљи, уместо повећањем вредности дугорочног кредита у иностранству (Напомена 6.10).

Због наведеног у пасиви биланса стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, потцењени су дугорочни кредити у иностранству, а прецењене обавезе према добављачима у земљи за 4.886 хиљада динара.

У поступку ревизије Налогом за књижење број 9 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност дугорочних кредита у иностранству, а смањена вредност добављача у земљи за 4.886 хиљада динара.

*„Бетон Инжењеринг“ о.д., Краљево*

Предузеће је дана 15.03.2013. године, извршило уплату у износу од 188 хиљада динара на рачун предузећа „Бетон Инжењеринг“ о.д., Краљево.

У поступку ревизије нису нам документоване рачуноводствене исправе на основу којих је извршена уплата.

Евидентирањем уплате без документоване исправе из које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, Предузеће је поступило супротно члану 8. ставу 2. и ставу 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да утврди оправданост уплате на рачун предузећа „Бетон Инжењеринг“ о.д., Краљево у износу од 188 хиљада динара, а уколико не постоји оправданост уплате да предузме мере за повраћај уплаћених средстава.

#### **6.4. Потраживања**

Потраживања Предузећа исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 118.653 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи	257.465	217.605
Исправка вредности потраживања од купаца	(143.747)	(112.569)
<b>Свега</b>	<b>113.718</b>	<b>105.036</b>
<b>Друга потраживања</b>		
Потраживања од запослених	5.056	4.941
Остала потраживања	116	516
Исправка вредности других потраживања	(237)	(433)
<b>Свега</b>	<b>4.935</b>	<b>5.024</b>
<b>Укупно</b>	<b>118.653</b>	<b>110.060</b>

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

**Потраживања по основу продаје** исказана у износу од 113.718 хиљада динара на дан 31. децембар 2013. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
потраживања од купаца – физичка лица (пословни простор)	14.379	14.382
потраживања од купаца – правна лица (пословни простор)	64.442	62.869
потраживања од купаца грађана (стамбени простор)	177.090	140.018
потраживања од купаца за типске прикључке	1.554	336
исправка вредности потраживања од купаца - пословни простор	(44.026)	(40.376)
исправка вредности потраживања од купаца - стамбени простор	(99.721)	(72.193)
<b>Укупно</b>	<b>113.718</b>	<b>105.036</b>

Потраживања од купаца се односе на фактурисану реализацију за извршену испоруку топлотне енергије као основне делатности, пружање услуга прикључења на систем даљинског грејања и остале пратеће услуге по основу обављања споредних делатности Предузећа.

Цене топлотне енергије, усклађене су са Уредбама Владе Републике Србије о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године („Службени гласник РС“, број 101/12 и број 37/13) и Одлуком Скупштине града Краљева о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, а утврђене су на основу Одлука Управног одбора број 1891/1 од 07.11.2012. године и број 803/1 од 08.05.2013. године на које је Скупштина града Краљева Решењима број 011-46/2012-II од 19.11.2012. године и број 011-68/2013-III, дало сагласност.

Ценовник за прикључење објеката на систем даљинског грејања усвојен је Одлуком Управног одбора број 2208 од 08.12.2003. године на који је град Краљево Решењем број 02-115/2003 - I од 17.12.2003. године дао сагласност.

Потраживања од купаца у земљи - правна лица (редовно задужење) евидентирана су у износу од 64.442 хиљада динара и односе се на:



-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2013. година
ФАП-Стан д.о.о., Прибој	1.917
МУП РС ПУ, Краљево	1.764
Општински одбор СПС, Краљево	1.724
Трго Краљево д.о.о. Ратина - Краљево, у стечају	1.339
ОШ „Краљевачки батаљон“, Краљево	1.233
Пласт Метал д.о.о., Краљево	1.157
Виши суд, Краљево	1.052
Медицинска школа, Краљево	1.020
ОШ „Јово Курсула“, Краљево	998
Алекسانдро д.о.о., Сомбор	942
Основни суд, Краљево	937
Гимназија, Краљево	932
Електро-саобраћајна техничка школа „Никола Тесла“, Краљево	930
Остали купци	48.497
<b>Укупно</b>	<b>64.442</b>

У току ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца на дан 31.12.2013. године у износу од 64.442 хиљада динара, утврђено је да неусаглашено стање износи 27.679 хиљада динара односно 65% од износа послатих захтева.

Предузеће нема задовољавајући степен усаглашених потраживања. Није било могуће утврдити основ неусаглашености стања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину обелоданило износе неусаглашених потраживања од купаца у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Финансијски инструменти: Обелодањивања и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству, као и износе потраживања од купаца над којима је покренут судски спор.

#### **Исправка вредности потраживања од купаца у земљи**

Промене у току 2013. године на исправци вредности потраживања од купаца биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година
<b>Стање 01. јануара 2013. године</b>	112.569
Повећање исправке на терет расхода (Напомена 7.6.)	37.965
Смањење исправке - наплаћена раније исправљена потраживања у корист прихода (Напомена 7.5.)	(6.787)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>143.747</b>

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је на дан 31.12.2013. године извршило обезвређење краткорочних потраживања од купаца која су старија од 120 дана на терет расхода у укупном износу од 37.965 хиљада динара и то: за купце - пословни простор у износу од 4.683 хиљада динара и купце - стамбени простор 33.282 хиљада динара.



Утужена потраживања су евидентирана на исправци вредности потраживања.  
У току 2013. године Предузеће је наплаћена раније индиректно обезвређена потраживања евидентирало на остале приходе у износу од 6.787 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, на основу Извештаја Комисије за попис потраживања на дан 31.12.2013. године и Одлуке Надзорног одбора број 191 од 29.01.2014. године, извршило отпис раније обезвређених (исправљених) потраживања од купаца у износу од 2.464 хиљада динара због немогућности наплате (угашена, стечај, застарелост), и у својим пословним књигама, евидентирало на начин да је смањило вредност прихода од услуга и вредност потраживања од купаца за 2.464 хиљада динара, уместо у складу са одредбама параграфа 15. до 23. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, да износ раније обезвређених потраживања искњижи из својих пословних књига.

Поступајући на наведени начин Предузеће је у пасиви биланса стања на дан 31.12.2013. године, преценило исправку вредности потраживања од купаца и потценило нераспоређени добитак текуће године за 2.464 хиљада динара.

У поступку ревизије Налогом за књижење број 10 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је смањена исправка вредности потраживања од купаца и повећан нераспоређени добитак текуће године за 2.464 хиљада динара.

#### **Друга потраживања**

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од запослених	5.056	4.941
Остала потраживања (боловање преко 30 дана, породилско)	116	516
<b>Свега</b>	<b>5.172</b>	<b>5.457</b>
Исправка вредности других потраживања	(237)	(433)
<b>Укупно</b>	<b>4.935</b>	<b>5.024</b>

Потраживања од запослених исказана у укупном износу од 5.056 хиљада динара односе се на:

- краткорочне бескаматне позајмице запосленима у 2013. години у износу од 4.620 хиљада динара (60 хиљада динара по запосленом) на основу Одлуке Надзорног одбора број 2517 од 16.12.2013. године и члана 71. Колективног уговора. Повраћај исплаћеног зајма је предвиђен у дванаест (12) полумесечних рата почев од исплате зараде у првом наредном месецу у односу на месец у којем је зајам исплаћен.
- потраживање од запослених по основу платне картице у износу од 436 хиљада динара. У току 2014. године од стране запослених по основу овог потраживања извршена је уплата у износу од 210 хиљада динара (Напомена 6.11.).

#### **6.5. Краткорочни финансијски пласмани**

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 675 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	675	595
<b>Укупно</b>	<b>675</b>	<b>595</b>

Краткорочни кредити у земљи у износу од 675 хиљада динара, односе се на краткорочне бескаматне позајмице дате правним лицима са роком враћања до годину дана и односе се на:

-у хиљадама динара-

Дужник	Број и датум Уговора	Стање на дан 31.12.2013.
Концерн „Фабрика вагона Краљево“ а.д. Краљево	1105/1 од 08.08.2008.	295
Пласт Метал д.о.о., Краљево	175 од 31.01.2012.	150
Кошаркашки клуб „Слога“, Краљево	2276 од 25.11.2011.	50
<b>Краткорочни кредити преко годину дана</b>		<b>495</b>
„Feniks tours д.о.о., Краљево	1740 од 16.09.2013.	30
„Termovent“ д.о.о., Краљево	2372 од 29.11.2013.	150
<b>Краткорочни кредити до годину дана</b>		<b>180</b>
<b>Укупно краткорочни кредити у земљи</b>		<b>675</b>

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у складу са МРС 39 - Финансијска средства: признавање и одмеравање и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, извршило обезвређење вредности краткорочних кредита старијих од годину дана у укупном износу од 495 хиљада динара.

Поступајући на наведени начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у активи биланса стања, преценило краткорочне финансијске пласмане, а у пасиви нераспоређени добитак текуће године за 495 хиљада динара.

У поступку ревизије Налогом за књижење број 11 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је повећана исправка вредности краткорочних финансијских пласмана и смањен нераспоређени добитак текуће године за 495 хиљада динара.

#### 6.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 410 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	15	59
Текући (пословни) рачуни	386	524
Девизни рачун	9	17
Остала новчана средства	-	538
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	(538)
<b>Укупно</b>	<b>410</b>	<b>600</b>

Стање на текућем пословном рачуну исказано на дан 31.12.2013. године у износу од 386 хиљада динара чине новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Vojvodanska banka а.д., Нови Сад	24
Banca Intesa а.д., Београд	288
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	13
Поштанска штедионица а.д., Београд	48
Комерцијална банка а.д. „Београд	6
Banca Intesa а.д., Београд - боловање	3
КВС Банка, Београд	4
<b>Укупно</b>	<b>386</b>

Предузеће је извршило попис готовинских еквивалената и готовине са стањем на дан 31.12.2013. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је Предузеће пословало у 2013. години.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским и девизном рачуну са напред наведеним пословним банкама.

## 6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 68.257 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Порез на додату вредност</b>		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) - реализовано у 2014. години	484	276
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	5.675	3.216
<b>Свега</b>	<b>6.159</b>	<b>3.492</b>
<b>Активна временска разграничења</b>		
Остала активна временска разграничења	62.098	69.884
<b>Свега</b>	<b>62.098</b>	<b>69.884</b>
<b>Укупно</b>	<b>68.257</b>	<b>73.376</b>

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност у укупном износу од 5.675 хиљада динара односи се на разлику између претходног и обрачунатог пореза на додату вредност за новембар и децембар 2013. године.

**Остала активна временска разграничења** у износу од 62.098 хиљада динара, односе се на разграничења курсних разлика по дугорочним обавезама које доспевају после 2013. године, у складу са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 9/09,4/10 и 3/11).

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину обелоданило износе разграничених ефеката уговорене валутне клаузуле.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на дан 31.12.2010. године повећало остала активна временска разграничења, као и обавезе по дугорочном кредиту у иностранству за 9.383 хиљада динара, по основу неевидентиране набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.10.).

Предузеће је такође, на дан 31.12.2012. године извршило разграничење нето ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле (курсних разлика) по дугорочним обавезама, на погрешно утврђену основицу, односно на вредност дугорочног кредита у иностранству увећану за износ обрачунате камате исказане у плану отплате за период од 01.01.2013. године до 15.06.2023. године, због чега је поступило супротно члану

77и., 77ј., 77к. и 77л. Правилника о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 9/09,4/10 и 3/11) (Напомена 6.10).

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, на исправну основицу изврши обрачун разграничених нето ефеката уговорене валутне клаузуле (курсних разлика) за 2010., и 2012. годину и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

## 6.8. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива на дан 31. децембар 2013. године исказана је у износу од 77.428 хиљада динара и односи се на вредност опреме (два котла марке „Buderus“ у вредности од 46.734 хиљада динара и котао са гориоником и опремом „Нова колонија“ у вредности од 30.694 хиљада динара), дате као залога, односно као средство обезбеђења по кредиту код „Banca Intesa“ а.д., Београд (Напомена 6.1.).

## 6.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2013. и 2012. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
<i>Основни и остали капитал</i>		
Државни капитал	248.750	248.750
Остали основни капитал	2.273	2.273
<b>Свега</b>	<b>251.023</b>	<b>251.023</b>
<i>Нераспоређени добитак</i>		
Нераспоређена добит текуће године	5.264	-
<b>Свега</b>	<b>5.264</b>	-
<i>Губитак</i>		
Губитак ранијих година	(131.096)	(68.887)
Губитак текуће године	-	(62.209)
<b>Свега</b>	<b>(131.096)</b>	<b>(131.096)</b>
<b>Укупно</b>	<b>125.191</b>	<b>119.927</b>

### 6.9.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у износу од 251.023 хиљада динара чини државни капитал у износу од 248.750 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 2.273 хиљада динара.

Промене на укупном капиталу у 2012. и 2013. години приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Нераспор . добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
<b>Стање на дан 01.01.2012.</b>	<b>248.269</b>	<b>2.273</b>	<b>1.027</b>	<b>12.134</b>	<b>(81.567)</b>	<b>182.136</b>
Кориговано почетно стање	248.269	2.273	1.027	12.134	(81.567)	182.136
Повећање у току 2012.	481				(62.209)	(61.728)
Смањење у току 2012.			(1.027)	(12.134)	12.680	(481)
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>	<b>248.750</b>	<b>2.273</b>			<b>(131.096)</b>	<b>119.927</b>
<b>Стање на дан 01.01.2013.</b>	<b>248.750</b>	<b>2.273</b>			<b>(131.096)</b>	<b>119.927</b>
Кориговано почетно стање	248.750	2.273			(131.096)	119.927
Повећање у току 2013.				5.264		5.264
Смањење у току 2013.	-	-		-	-	-
<b>Стање на дан 31.12.2012.</b>	<b>248.750</b>	<b>2.273</b>		<b>5.264</b>	<b>(131.096)</b>	<b>125.191</b>

Повећање вредности државног капитала у току 2012. године за 481 хиљада динара, извршено је из средстава обавезних резерви, на основу Одлуке Управног одбора број 188/2 од 30.01.2013. године, а у циљу усклађивања стања основног капитала исказаног у пословним књигама са стањем регистрованим у Агенцији за привредне регистре.

Одлуком Скупштине града Краљева, о усклађивању оснивачког акта Јавног енергетског предузећа „Топлана“, Краљево, број 011-34/2013-II од 25. марта 2013. године, утврђено је да државни капитал Предузећа износи ЕУР 3.148.746,06 у динарској противвредности од 248.750.938,74 РСД и исти је уписан у Агенцији за привредне регистре, Решењем БД 953/2013 од 18.07.2013. године.

Остали основни капитал исказан у износу од 2.273 хиљада динара, односи се на сопствене ванпословне изворе који су приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године пренети на капитал у складу са МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања.

### 6.9.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак на дан 31. децембар 2013. године исказан је у износу од 5.264 хиљада динара и чини га нераспоређени добитак исказан у билансу успеха за 2013. годину.

### 6.9.3. Губитак

Губитак на дан 31. децембар 2013. године, исказан је у износу од 131.096 хиљада динара, и чине га губитак исказан у финансијским извештајима за 2011. годину у износу од 81.567 хиљада динара, увећан за губитак исказан у финансијским извештајима за 2012. годину у износу од 62.209 хиљада динара и умањен за покриће губитка у износу од 12.680 хиљада динара.

Покриће губитка из ранијих година у износу од 12.680 хиљада динара извршено је на основу Одлуке Управног одбора Предузећа број 188/2 од 30.01.2013. године и то из нераспоређене добити ранијих година у износу од 12.134 хиљада динара и из обавезних резерви у износу од 546 хиљада динара.

До дана ревизије Предузеће није прибавило сагласност оснивача, односно надлежног органа оснивача, на одлуку Управног одбора о расподели нераспоређеног добитка из ранијих година и покрићу губитка из ранијих година у износу од 12.134 хиљада

динара, због чега је поступило супротно члану 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

У поступку ревизије дописом број 2321 дана 07.11.2014. године, Предузеће је Скупштини града Краљева извршило доставу одлуке Управног одбора број 188/2 од 30.01.2013. године, ради давања сагласности на исту.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача, односно надлежног органа оснивача, на одлуку о расподели добитка из ранијих година и покрићу губитка из ранијих година у износу од 12.134 хиљада динара, у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

### 6.10. Дугорочни кредити

Дугорочни кредити исказани су у износу од 308.202 хиљада динара и односе се на:

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочни кредити у иностранству	308.202	369.637
<b>Укупно</b>	<b>308.202</b>	<b>369.637</b>

Структура дугорочних обавеза у износу од 308.202 хиљада динара по кредитима дата је следећом табелом:

Кредитор	Период отплате	Каматна стопа	Валута	Износ у валути на дан 31.12.2013. године	Обезбеђење	Износ у хиљадама динара на дан 31.12.2013
Трилатерални Уговор о коришћењу средстава KfW	12,5 година 2,5 грејс период	2 %	EUR	2.404.126,74	20 бланко соло меница	275.614
„Banca Intesa“ а.д., Београд партија <b>53-420-1304508.5</b>	60 месеци 12 месеци грејс период	EURIBOR 3М + 3,4% годишње	EUR	284.255,90	2(два)котла марке „Buderus“ Котао и горионик са опремом Н.Колонија 10-бланко с. менице	32.588
<b>Укупно</b>						<b>308.202</b>

Дугорочни кредит у иностранству у износу од 275.614 хиљада динара односи се на обавезе по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III“. Трилатералним уговором број 173 од 07.02.2008. године Република Србија преноси право коришћења наведених средстава ЈЕП „Топлана“ Краљево у износу од EUR 3.351.955,00 и то искључиво за набавку опреме и услуга намењених рахабилитацији и модернизацији система грејања.



У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2008. године извршило набавку калориметара из донација примљених по основу KfW програма у износу од 2.556 хиљада динара (EUR 31.207,54) и исте у својим пословним књигама евидентирало као дугорочни кредит у иностранству, уместо у складу са одредбама MPC 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи, као одложени приходи и примљене донације (Напомена 6.14.).

Предузеће је такође, у току 2008. године из кредита по основу KfW програма, извршило набавку опреме (котлови, економјазер, горионик на гас и мазут и остала пратећа опрема), а за износ обезбеђења гаранције издате од стране Експортне кредитне агенције (ЕСА), од 10.659 хиљада динара, није повећало вредност наведене опреме, као и вредност дугорочног кредита у иностранству.

У току 2009. године из кредита по основу KfW програма, извршена је набавка софтвера за хидраулички прорачун мреже „Termis“ у износу од 2.016 хиљада динара, а у пословним књигама Предузећа није евидентирано повећање кредита у иностранству, нити повећање нематеријалних улагања за наведени износ.

Предузеће је на дан 31.12.2010. године, извршило обрачун негативних курсних разлика на износ погрешно евидентираних донација по основу KfW програма од EUR 31.207,54 и исте, супротно члану 44. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 9/09 и 4/10), евидентирало повећањем вредности осталих активних временских разграничења за 736 хиљада динара, као и дугорочних кредита у иностранству за исти износ.

Констатује се да је Предузеће на име набавке калориметара из донација у износу од 2.556 хиљада динара и на име обрачунатих негативних курсних разлика на ове донације у износу од 736 хиљада динара повећало дугорочни кредит у иностранству за 3.292 хиљада динара, а да за набавку опреме и софтвера у износу од 12.675 хиљада динара није извршило повећање вредности дугорочног кредита у иностранству. Због наведеног, а приликом усаглашавања обавеза и потраживања са Министарством финансија–Управа за јавни дуг на дан 31.12.2010. године, у пословним књигама Предузећа, овај кредит је исказан у мањем износу за 9.383 хиљада динара.

Ради усаглашавања обавеза и потраживања по наведеном основу Предузеће је на дан 31.12.2010. године, у својим пословним књигама, супротно члану 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 9/09 и 4/10), извршило повећање вредности осталих активних временских разграничења, као и вредности дугорочног кредита у иностранству за 9.383 хиљада динара.

Поступајући на напред наведени начин Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило некретнине, постројења и опрему за 10.659 хиљада динара, као и нематеријална улагања за 2.016 хиљада динара и преценило остала активна временска разграничења за 9.383 хиљада динара, а у пасиви биланса стања потценило одложене приходе и примљене донације за 2.556 хиљада динара, а преценило губитак ранијих година за 736 хиљада динара.

У поступку ревизије, Налогом за књижење број 12 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је повећана



вредност опреме за 10.659 хиљада динара, вредност осталих нематеријалних улагања за 2.016 хиљада динара, као и одложених прихода и примљених донација за 2.556 хиљада динара, а смањен губитак ранијих година за 736 хиљада динара и остала активна временска разграничења за 9.383 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да је Предузеће на дан 31.12.2011. године извршило активирање опреме набављене из средстава по основу KfW програма (котлови, економизер, горионик на гас и мазут и остала пратећа опрема) и да је вредност ове опреме, као и вредност дугорочног кредита у иностранству, увећало за обрачунату камату (трошкове позајмљивања) исказану у плану отплате кредита за период од 01.01.2012. године до 15.06.2023. године у износу од 34.438 хиљада динара, супротно одредбама MPC 23 – Трошкови позајмљивања, којим је дефинисано да се само трошкови позајмљивања настали у периоду од почетка улагања у средство које се квалификује, до завршетка свих активности потребних за његову употребу, могу укључити у набавну вредност тог средства.

Увидом у обрачуне камата по дугорочном кредиту у иностранству, након активирања наведене опреме, утврђено је да је Предузеће, по основу плаћене камате за период од 01.01.2012. године до 31.12.2013. године, извршило умањење дугорочног кредита у иностранству за 13.525 хиљада динара (2012. године за 7.096 хиљада динара и 2013. године за 6.429 хиљада динара), супротно параграфу 22. MPC 23 - Трошкови позајмљивања, којим је дефинисано, да се трошкови позајмљивања, настали након завршетка свих активности потребних за употребу квалификованог средства, признају као расход периода.

Због наведеног Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године, преценило, некретнине, постројења и опрему за 34.438 хиљада динара, а у пасиви дугорочне кредите у иностранству за 20.913 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за 6.429 хиљада динара, а потценило губитак ранијих година за 7.096 хиљада динара.

У поступку ревизије, Налогом за књижење број 13 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је смањена вредност: некретнина, постројења и опреме за 34.438 хиљада динара, дугорочних кредита у иностранству за 20.913 хиљада динара, као и нераспоређеног добитка текуће године за 6.429 хиљада динара, а повећан губитак ранијих година за 7.096 хиљада динара.

Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2013. године, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), извршило усаглашавање обавеза и потраживања са Министарством финансија – Управа за јавни дуг.

На основу података презентованих у допису достављеном овлашћеним лицима Државне ревизорске институције, од стране Министарства финансија – Управа за јавни дуг број 401-1399/2014-001 од 26.09.2014. године, а поводом усаглашавања обавеза и потраживања, утврђено је да Предузеће, по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ на дан 31.12.2013. године, није евидентирало обавезу по дугорочном кредиту у иностранству у износу од EUR 87.889,81 (Напомена 6.3).

#### Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2013. године, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавезе са Министарством финансија - Управом за јавни дуг по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ .

Дугорочни кредит у иностранству у износу од 32.588 хиљада динара односи се на кредит код „Banca Intesa“ а.д., Београд по Уговору о дугорочном кредиту партија број 53-420-1304508.5 од 29.07.2011. године у износу од 70.000 хиљада динара што по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита представља динарску противвредност од EUR 686.709,09. Кредит је одобрен за потребе: финансирања инвестиционих улагања у 2011. години у котларници „Нова колонија“, извођења машинско-монтажних и грађевинских радова на топловоду „Зелена гора“, набавке и уградње калориметара и за потребе набавке и изградње комуникационе мреже.

Предузеће је дугорочни кредит од „Banca Intesa“ а.д., Београд у износу од 32.588 хиљада динара, у својим пословним књигама, евидентирало као дугорочни кредит у иностранству, уместо у складу са одредбама члана 29. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 09/09, 4/10), као дугорочни кредит у земљи.

У току ревизије Налогом за књижење број 6 од 01.01.2014. године извршена је исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност рачуна дугорочни кредити у земљи, а смањена вредност рачуна дугорочни кредити у иностранству за 32.588 хиљада динара.

Ревизијом је такође, утврђено да је Предузеће на дан 31.12.2011. године за обрачунату камату исказану у ануитетном плану за период од 01.01.2012. године до 29.07.2016. године у износу од 9.718 хиљада динара увећало вредност активираних некретнина, постројења и опреме, као и вредност дугорочног кредита у иностранству што је супротно одредбама параграфа 22. МРС 23 – трошкови позајмљивања.

Увидом у обрачуне камата по овом дугорочном кредиту након активирања наведене опреме, утврђено је да је Предузеће, по основу плаћене камате за период од 01.01.2012. године до 31.12.2013. године, извршило умањење дугорочног кредита у иностранству за 5.091 хиљада динара (2012. године за 2.875 хиљада динара и 2013. године за 2.216 хиљада динара), супротно параграфу 22. МРС 23 - Трошкови позајмљивања, којим је дефинисано, да се трошкови позајмљивања, настали након завршетка свих активности потребних за употребу квалификованог средства, признају као расход периода.

Поступајући на тај начин Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године, преценило некретнине, постројења и опрему за 9.718 хиљада динара, а у пасиви преценило дугорочни кредит за 4.627 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за 2.216 хиљада динара, а потценило губитак ранијих година за 2.875 хиљада динара.

У поступку ревизије, Налогом за књижење број 14 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је смањена вредност некретнина, постројења и опреме за 9.718 хиљада динара, дугорочних кредита у земљи за 4.627 хиљада динара и нераспоређеног добитка текуће године за 2.216 хиљада динара, а повећан губитак ранијих година за 2.875 хиљада динара.

### 6.11. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 184.439 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	119.766	97.230
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	64.438	64.291
Остале краткорочне финансијске обавезе	235	258
<b>Укупно</b>	<b>184.439</b>	<b>161.779</b>

Структура краткорочних кредита у земљи у износу од 119.766 хиљада динара приказана је следећом табелом:

Кредитор	Период отплате	Каматна стопа	Валута	Износ у валути на дан 31.12.2013. године	Обезбеђење	Износ у хиљадама динара на дан 31.12.2013.
„Аик банка“ а.д., Ниш	12 месеци	11%	EUR	219.214,02	Овлашћења, соло менице	25.144
„Аик банка“ а.д., Ниш	12 месеци	1,25% месечно	RSD		Овлашћења, соло менице	14.674
Републичка дирекција за робне резерве	36 месеци	-			12(дванаест) бланко соло меница	79.948
<b>Укупно</b>						<b>119.766</b>

Краткорочни кредит у износу од 25.144 хиљада динара, односи се на кредит код „Аик банка“ а.д., Ниш по Уговору о кредиту број 105440453000465475 од 19.06.2013. године у износу од 50.000 хиљада динара, а што на дан закључења уговора по средњем курсу НБС представља противвредност од EUR 438.428,04.

Предузеће је извршило набавку краткорочне финансијске услуге код „Аик банке“ а.д., Ниш по партији 105440453000465475, без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 5).

Краткорочни кредит у износу од 14.674 хиљада динара, односи се на кредит код „Аик банке“ а.д., Ниш по Уговору о дозвољеном прекорачењу по динарском текућем рачуну 105-44155-66 од 13.11.2013. године у износу од 25.000 хиљада динара.

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 79.948 хиљада динара, односе се на обавезе за мазут добијен од Републичке дирекције за робне резерве према Уговору број 338-1871/2013-02 од 13.09.2013. године.

позајмљена роба	количина(кг)	доспеће обавезе	камата	Уговорена цена/кг	Количина (кг) на дан 31.12.2013.
уље за ложење средњег-С мазут	1.196.128	30.09.2016.год 36 месечних рата	-	67,34	1.096.423

Обавеза Предузећа, према Уговору је да позајмљени мазут врати у истој количини, квалитету и структури у каквој је примљен, као и да плати све трошкове настале у вези са преузимањем и враћањем истог.

У току ревизије утврђено је да је Предузеће, део обавеза по Уговору о зајму са Републичком дирекцијом за робне резерве у износу од 46.985 хиљада динара, евидентирало као краткорочни кредит у земљи, уместо у складу са чланом 29. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друшва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08, 09/09, 4/10), као дугорочни кредит у земљи.

Поступајући на тај начин, Предузеће је на дан 31.12.2013. године, у пасиви биланса стања преценило краткорочне кредите у земљи, а потценило дугорочне кредите у земљи за 46.985 хиљада динара.

У поступку ревизије, Налогом за књижење број 15 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је повећана вредност дугорочних кредита у земљи, а смањена вредност краткорочних кредита у земљи за 46.985 хиљада динара.

Предузеће је дана 13.09.2013. године закључило Уговор о зајму са Дирекцијом за Републичке робне резерве, број 338-1871/2013-02 којим су обједињене обавезе Предузећа по основу следећих уговора:

- Уговор број 338-2785/2011-02 од 15.11.2011. године по коме Предузеће дугује 305.928 кг (цена из уговора 61,70 дин/кг и према Анексу број 1 од 28.09.2012. године 70,71 дин/кг)

- Уговор број 338-2531/2012-02 од 07.12.2012. године по коме Предузеће дугује 890.200 кг (цена из уговора 64,31 дин/кг).

Узимајући у обзир напред наведено обавеза Предузећа према Дирекцији за Републичке робне резерве на дан 13.09.2013. године износе укупно 1.196.128 кг уља за ложење средњег-С.

Чланом 3. Уговора Дирекција је одредила нову цену мазута од 67,34 дин/кг за количину уља за ложење средњег-С који се налази у зајму по Уговору број 338-1871/2013-02 од 13.09.2013. године.

У току ревизије утврђено је да Предузеће није извршило вредносно усаглашење обавеза по ценама које су одређене чланом 3. Уговора од 13.09.2013. године, као и да је повраћај мазута према Дирекцији евидентиран по тржишним ценама које се разликују од цене предвиђене Уговором.

Поступајући на овај начин Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.12.2013. године, исказало обавезе према Дирекцији у износу од 79.948 хиљада динара а множењем количине мазута са ценом из Уговора од 13.09.2013. године утврђено је да обавеза Предузећа према Дирекцији износи 73.833 хиљада динара, односно, да је обавеза Предузећа мања за 6.115 хиљада динара.

Због наведеног, Предузеће је у пасиви биланса стања на дан 31.12.2013. године, преценило краткорочне кредите у земљи, а потценило нераспоређени добитак текуће године за 6.115 хиљада динара.

Предузеће је у поступку ревизије, Налогом за књижење број 15 од 05.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршило исправку погрешног књижења, на начин да је

смањена вредност краткорочних кредита у земљи, а повећан нераспоређени добитак текуће године за 6.115 хиљада динара.

### Део дугорочних кредита који доспева до једне године

Предузеће је на дан 31.12.2013. године извршило рекласификацију дела дугорочних кредита које доспева до једне године, чија структура је приказана следећом табелом:

Кредитор	Каматна стопа	Валута	Износ у валути на дан 31.12.2013. године	Износ у хиљадама динара на дан 31.12.2013.
Трилатерални Уговор о коришћењу средстава КfW-Министарство Финансија (Напомена 6.10.)	2 % годишња	EUR	371.499	42.589
„Banca Intesa“ а.д., Београд партија 53-420-1304508.5 (Напомена 6.10.)	EURIBOR 3М + 3,4% годишња	EUR	190.579	21.849
<b>Укупно</b>				<b>64.438</b>

### Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 235 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Banca Intesa“ а.д., Београд-Eurocard/Mastercard business	18
„Аик банка“ а.д., Ниш – Dina Card, платна картица	217
<b>Укупно</b>	<b>235</b>

Предузеће поседује платну картицу Mastercard business код „Banca Intesa“ а.д., Београд на основу Уговора о пословању платном картицом број 2548 од 29.12.2011. године.

Dina Card – платна картица код „ Аик банке“ а.д., Ниш, користи се од стране запослених у Предузећу са наменом куповине горива за службене аутомобиле.

Увидом у Извештај банке о потрошњи средстава путем платне картице Mastercard business код „Banca Intesa“ а.д., Београд, утврђено је да се поред потрошње за потребе Предузећа, платна картица користи и за личне потребе запослених који поседују наведену картицу. Потрошња по овој картици за личне потребе евидентира се као потраживање од запослених, а повраћај утрошених средстава врши се са закашњењем. Предузеће није усвојило акт о употреби платних картица и начину потрошње средстава по истим, тако да нисмо били у могућности да утврдимо да ли се потрошња средстава наведеним платним картицама, врши у складу са усвојеним правилима.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донесе акт о употреби платне картице.

## 6.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 159.415 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добављачи у земљи	159.415	143.920
<b>Свега</b>	<b>159.415</b>	<b>143.920</b>

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 159.415 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе према следећим добављачима у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
ЈП „Србијагас“ Нови Сад	143.520
„Strabag AG“ огранак за грађ. посл., Београд	4.887
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	4.278
„Дирекција за планирање и изградњу Краљево“ Краљево	644
„Ovex inženjering“ д.о.о., Београд	619
„РС Dil“ д.о.о., Краљево	580
„Енергетика“ д.о.о., Краљево	503
„Милетић комерц“ д.о.о., Параћин	482
„Грађевинар Lux“ д.о.о., Београд	374
Остали	3.528
<b>Укупно</b>	<b>159.415</b>

У поступку ревизије утврђено је да усаглашене обавезе према добављачима износе 156.386 хиљада динара, односно 98%.

## 6.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 365 хиљада динара, на дан 31.12.2013. године односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 42 хиљада динара и 323 хиљада динара на друге обавезе из пословања и то:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	42	2.470
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	-	427
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	637
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	-	637
<b>Свега</b>	<b>42</b>	<b>4.171</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Остале обавезе	323	63
	<b>323</b>	<b>63</b>
<b>Укупно</b>	<b>365</b>	<b>4.234</b>

Друге обавезе у износу од 323 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе Предузећа према Регионалној привредној комори града Краљево и комори Републике за 2012. и 2013. годину.



#### 6.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења на дан 31.12.2013. године у износу од 66.322 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Обавезе за порез на додату вредност</b>		
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	-	4
<b>Свега</b>	<b>-</b>	<b>4</b>
<b>Пасивна временска разграничења:</b>		
Одложени приходи и примљене донације	66.322	74.489
Остала пасивна временска разграничења	-	83
<b>Свега</b>	<b>66.322</b>	<b>74.572</b>
<b>Укупно</b>	<b>66.322</b>	<b>74.576</b>

**Одложени приходи и примљене донације** у износу од 66.322 хиљада динара односе се на примљена средства у складу са MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
<b>Стање на дан 01.01.2013. године</b>	74.489
Смањење у корист прихода (Напомена 7.1.3.)	(8.167)
<b>Стање на дан 31.12.2013. године</b>	<b>66.322</b>

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 66.322 хиљада динара односе се на раније примљене донације и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Донација – изграђени примарни топловод у улици Цара Лазара од ЈП Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“ у 2005. години	2.983
Донација - топловод „Војводе Путника“ и топловод ОШ „Светозар Марковић“ I фаза (Уговор број 1332 од 05.09.2006. године и Уговор број 2265 од 17.12.2008. године)	6.108
Донација у опреми (две пумпе од предузећа „Grundfos Srbija“ д.о.о., Нови Београд)	95
Донација - средства KfW за рехабилитацију локалног система даљинског грејања у Србији, III фаза (Уговор о коришћењу средстава субвенција Републике Србије намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“ број 401-00-217/2007-08)	25.426
Донација - реконструкција котларнице „Нова Колонија“ (KfW), изградња топловода Нова Колонија - Кула 1 и топловода у насељу Моша Пијаде (ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Краљево“)	31.710
<b>Укупно</b>	<b>66.322</b>

У 2013. години није било примљених донација.

Предузеће је у току 2006. и 2008. године, а по основу Уговора број 1332 од 05.09.2006. године и Уговора број 2265 од 17.12.2008. године, добило новчана средства од ЈП Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“, Краљево у укупном износу од 9.000 хиљада динара за изградњу топловода у улици Војводе Путника и топловода од Централне котларнице до улице Војводе Степе (ОШ „Светозар Марковић“) I фаза.

У поступку ревизије, а на основу презентоване документације утврђено је да је Предузеће у периоду од 2007. до 2013. године, погрешно извршило обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме набављених из донација, на основу коју чини укупна набавна вредност, уместо у складу са параграфом 12. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, на износ државног давања, које је мање од набавне вредности и по том основу за 996 хиљада динара (341 хиљада динара у 2013. години и 655 хиљада динара у претходним годинама), више извршило укидање одложених прихода и примљених донација, као и признавање прихода по основу условљених донација за исти износ.

Поступајући на тај начин Предузеће је, у пасиви биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило одложене приходе и примљене донације за 996 хиљада динара и губитак ранијих година за 655 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак текуће године за 341 хиљада динара.

У 2008. години примљене су донације у опреми у укупном износу од 50.829 хиљада динара по основу Уговора о коришћењу средстава субвенција Републике Србије намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“ број 401-00-217/2007-08 од 06.08.2007. године и то: опрема (предизоловане цеви и цевни елементи) за реконструкцију топловода у износу од 46.919 хиљада динара, набавку пумпи у износу од 1.354 хиљада динара и набавку и уградњу калориметара у износу од 2.556 хиљада динара.

Такође је утврђено да је Предузеће у периоду од 2009. до 2013. године, неосновано повећало приходе по основу условљених донација за 7.378 хиљада динара и то:

- за 5.508 хиљада динара (1.188 у 2013. години и 4.320 хиљада динара у претходним годинама), по основу обрачунате амортизације на основу коју чини набавна вредност реконструисаних топловода, а не вредност државног давања које је мање од набавне вредности и
- за 1.870 хиљада динара, по основу набавке калориметара из сопствених средстава у 2012. години.

Због наведеног Предузеће је, у пасиви биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило одложене приходе и примљене донације за 7.378 хиљада динара и губитак ранијих година за 6.190 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак текуће године за 1.188 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, у складу са МРС 20, евидентирало примљене донације за набавку и уградњу калориметара у износу од 2.556 хиљада динара (Напомена 6.10.).

Предузеће је у току 2011. године примило донације у опреми (за реконструкцију котларнице „Нова Колонија“), у износу од 29.734 хиљада динара по основу Уговора о коришћењу средстава субвенција Републике Србије намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“ број 401-00-217/2007-

08 од 06.08.2007. године, а у току 2010. и 2011. године примљена су новчана средства у износу од 10.000 хиљада динара од ЈП Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“, Краљево за изградњу и реконструкцију топловода од котларнице „Нова Колонија“ до куле 1 и топловода у насељу Моша Пијаде, на основу Уговора број 1690 од 28.09.2010. године.

Увидом у презентовану документацију утврђено, је да је Предузеће у 2012. и 2013. години, за 1.410 хиљада динара (за 1.227 у 2013. години и за 183 хиљада динара у претходним годинама) више извршило пренос на приходе по основу условљених донација по основу погрешно обрачунате амотризације на основицу коју чини набавна вредност реконструисаног топловода, а не вредност државног давања које је мање од набавне вредности.

Поступајуће на тај начин, Предузеће је у пасиви биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило одложене приходе и примљене донације за 1.410 хиљада динара и губитак ранијих година за 183 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак текуће године за 1.227 хиљада динара.

Узимајући у обзир напред наведено, констатујемо да је Предузеће у пасиви биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило одложене приходе и примљене донације за 9.784 хиљада динара и губитак ранијих година за 7.028 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак текуће године за 2.756 хиљада динара.

Предузеће нема адекватно устројену аналитичку евиденцију примљених донација.

У поступку ревизије Налогом за књижење број 16 од 06.11.2014. године, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је повећана вредност одложених прихода и примљених донације за 9.784 хиљада динара и губитак ранијих година за 7.028 хиљада динара, а смањен нераспоређени добитак за 2.756 хиљада динара. Након спроведених књижења Предузеће је устројило аналитичку евиденцију примљених донација на начин како је утврђено у току ревизије.

Укидање одложених прихода по основу примљених донација уз признавање прихода по том основу извршено је у износу од 8.167 хиљада динара (Напомена 7.1.3.).

#### 6.15. Одложене пореске обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Одложене пореске обавезе	16.684	20.461
<b>Укупно</b>	<b>16.684</b>	<b>20.461</b>

Одложена пореска средства исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 16.684 хиљада динара формирана су у ранијим годинама у складу са МРС 12 – Порези на добитак и представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке.

#### 7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 5.264 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 636.166 хиљада динара и

укупних расхода у износу од 634.678 хиљада динара, увећану за одложене пореске приходе периода у износу од 3.776 хиљада динара. У сегменту пословних прихода и расхода исказан је добитак, док је у оквиру финансијских и осталих прихода и расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	601.046	563.666	37.380
Финансијски	24.381	32.623	(8.242)
Остали	10.739	38.389	(27.650)
<b>Укупно</b>	<b>636.166</b>	<b>634.678</b>	<b>1.488</b>
Одложени порески приходи периода			3.776
<b>Нето добитак</b>			<b>5.264</b>

## 7.1. Пословни приходи

Пословни приходи у извештајном периоду исказан је у износу од 601.046 хиљада динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	571.662	466.691
Приходи од активирања робе и учинака	8.217	13.014
Остали пословни приходи	21.167	36.065
<b>Укупно</b>	<b>601.046</b>	<b>515.770</b>

### 7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје услуга исказани у укупном износу од 571.662 хиљада динара, који чине 95% пословних прихода, остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се Предузеће бави (Напомена 6.4.) и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од услуга грејања – стамбени простор (грађани)	420.454
Приходи од услуга грејања – пословни простор (физичка и правна лица)	148.254
Приходи од услуга прикључења и искључења грејних тела на систем даљинског грејања, поправке (замена вентила и слично)	1.449
Приходи од услуга монтаже и демонтаже подстаница, изградње прикључног топловода, санације и реконструкције топловода и подстаница	1.418
Приходи од издавања техничких услова, сагласности на пројекат	87
<b>Укупно</b>	<b>571.662</b>

### 7.1.2. Приходи од активирања робе и учинака

Приходи од активирања учинака на дан 31. децембар 2013. године, исказани су у износу од 8.217 хиљада динара и односе се на радове изведене од стране запослених у предузећу: на замени дотрајалих подстаница са новим подстаницама из KfW програма, у износу од 7.678 хиљада динара и на реконструкцији топловода у улици Цара Лазара у Краљеву у износу од 539 хиљада динара (Напомена 6.1.).

### 7.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 21.167 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	13.000	25.000
Приходи по основу условљених донација (Напомена 6.14)	8.167	11.065
<b>Укупно</b>	<b>21.167</b>	<b>36.065</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 13.000 хиљада динара евидентирани су у складу са МРС 20 и односе се на субвенције од Града Краљева по основу Уговора број 1062 од 12.06.2013. године у износу од 7.000 хиљада динара и Уговора број 1963 од 10.10.2013. године у износу од 6.000 динара. Примљена средства Предузеће је наменски утрошило за увођење система мерења утрошка топлотне енергије и набавку енергената (гаса).

## 7.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 563.666 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала	381.662	396.443
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	99.156	97.314
Трошкови амортизације	49.060	51.093
Остали пословни расходи	33.788	30.878
<b>Укупно</b>	<b>563.666</b>	<b>575.728</b>

### 7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2013. години исказани су у износу од 381.662 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала за израду	11.005	12.930
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.829	1.374
Трошкови горива и енергије	368.828	382.139
<b>Укупно</b>	<b>381.662</b>	<b>396.443</b>

**Трошкови материјала за израду** евидентирани су у износу од 11.005 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови материјала за израду	4.630
Трошкови материјала из „KfW“ програма	6.375
<b>Укупно</b>	<b>11.005</b>

**Трошкови осталог материјала (режијског)** евидентирани су у износу од 1.829 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови аутогума	37
Трошкови алата и инвентара	1.137
Трошкови ХТЗ опреме	142
Трошкови канцеларијског материјала	513
<b>Укупно</b>	<b>1.829</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 1.829 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су за 904 хиљада динара. Планирани трошкови осталог материјала (режијског), према Програму пословања Предузећа за 2013. годину износе 925 хиљада динара.

**Трошкови горива и енергије** евидентирани су у износу од 368.828 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови електричне енергије	11.315
Трошкови горива и мазива	4.201
Трошкови мазута	56.091
Трошкови гаса	297.221
<b>Укупно</b>	<b>368.828</b>

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 11.315 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су за 1.815 хиљада динара. Планирани трошкови електричне енергије према Програму пословања Предузећа за 2013. годину износе 9.500 хиљада динара.

**Трошкови горива и мазива** исказани су у износу од 4.201 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове горива (БМБ 95 и дизел)	2.432
Трошкове течности за третирање воде „Hydro X“	1.769
<b>Укупно</b>	<b>4.201</b>

Трошкови горива и мазива исказани су у износу од 4.201 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су за 1.247 хиљада динара. Планирани трошкови горива и мазива према Програму пословања Предузећа за 2013. годину износе 2.954 хиљада динара.

Плаћање набављеног горива вршено је пословном кредитном картицом DinaCard, „Аик банке“ а.д., Ниш, са којом је закључен уговор број 1439 од 05.09.2011. године (Напомена 6.11.).

Предузеће је у току 2013. године извршило набавку горива (безоловног бензина „БМБ 95“ и еуро дизел горива) за путничка и теретна возила у укупном износу од 2.432 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива извршена од предузећа „НИС“ а.д. Нови Сад у износу од 393 хиљада динара без ПДВ-а, „LUKOIL Србија“ а.д. Београд, у износу од 1.894 хиљада динара, „OMV Србија“, д.о.о. Београд, у износу од 38 хиљада динара без ПДВ-а, „MOL Serbia“, д.о.о. Београд, у износу од 48 хиљада динара без ПДВ-а, „VOLUX PETROL“, д.о.о. Београд,



у износу од 17 хиљада динара без ПДВ-а и „DUDA INVEST“ д.о.о., Краљево у износу од 80 хиљада динара.

Набавка горива у укупном износу од 2.432 хиљада динара извршена је без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 5.).

Предузеће има Правилник о нормирању и коришћењу возила број 2023/1 од 28.11.2012. године, са нормативом потрошње горива по типовима возила.

У поступку ревизије утврђено је да је у току 2013. године потрошња горива код појединих службених аутомобила (Zastava Florida Poli – KV008DN, Zastava Poli KV002UZ и Zastava Poli KV008MR) била далеко већа од потрошње утврђене нормативима. Због наведеног, 757 литара безоловног бензина „БМБ 95“, више је потрошено у односу на утврђене нормативе потрошње за наведена возила.

Такође је утврђено, да је у току 2013. године, извршена набавка безоловног бензина „БМБ 95“ за приватна возила која су коришћена у службене сврхе у износу од 107 хиљада динара, а усвојеним Правилником није предвиђена набавка горива за приватне аутомобиле који се користе у службене сврхе.

Нисмо били у могућности да потврдимо да је набављено гориво за приватна возила у целости утрошено за службене сврхе.

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да се придржава норматива утврђених Правилником о нормирању и коришћењу возила, као и да преиспита економску оправданост коришћења одређених возила.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2013. години исказани су у укупном износу од 99.156 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	77.021	74.412
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.757	13.339
Трошкови накнада по уговору о делу	19	41
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.306	2.223
Остали лични расходи и накнаде	7.053	7.299
<b>Укупно</b>	<b>99.156</b>	<b>97.314</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/06), Колективним уговором Предузећа број 689 од 30.04.2010. године, који се примењивао до доношења новог колективног уговора од 01.07.2013. године број I 2674/13, уговорима о раду и Програмом пословања за 2013. годину. Исплаћене зараде и накнаде зарада су у границама планираних Програмом пословања за 2013. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада :  
- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брutto) у 2012. години	74.412	Просечна бруто зарада по запосленом 82.681,00 дин
Планиране зараде (брutto) у 2013. години	81.006	Предвиђено повећање 6,08% у односу на планирану масу средстава за 2012. годину
Исплаћене зараде (брutto) за 2013. годину	77.021	Повећање масе од 3,5% у односу на 2012.годину а 4,91 % смањење у односу на план за 2013. годину.Просечна бруто зарада по запосленом 85.391,00 динара

Решењем Скупштине града Краљево број 011-15/2013-II од 25.марта 2013. године дата је сагласност на Програм пословања ЈЕП „Топлана“, Краљево за 2013. годину, који је Управни одбор донео на седници одржаној дана 05.02.2013. године под бројем 242.

Укупна маса зарада и висина зарада одређена је бројем стално запослених радника, исплаћеном бруто зарадом у августу 2012. године увећаном за 2% као основицом а затим повећањем од 2% у априлу и 0,5% у октобру, у складу са параметрима раста наведеним у Закону о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 93/2012). Тако планирана бруто зарада увећава се за пријем 4 новозапослена радника. Бруто маса зараде директора за 2013. годину укључена је у масу зараде за све запослене.

Зараде запослених утврђују се уговором о раду у складу са Законом о раду и Колективним уговором, а зарада директора Предузећа утврђује се посебним уговором између директора и Надзорног одбора.

Чланом 53. Колективног уговора, дефинисано је да се основна зарада утврђује за послове који су утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова, за које су запослени закључили уговоре о раду и на основу времена проведеног на раду. Основна зарада запосленог представља производ коефицијента посла који обавља и цене рада за најједноставнији рад.

У поступку ревизије, увидом у потписане уговоре о раду и обрачунске листе зарада запослених, утврђено је да са запосленима који су распоређени на радно место „стручни сарадник“, нису закључени Анекси уговора о раду у складу са одредбама члана 55. Колективног уговора број I 2674/13 од 01.07.2013. године, којим су дефинисани коефицијенти сложености послова и радних задатака.

Предузеће је у поступку ревизије доставило потписане Анексе уговора о раду са запосленима који су распоређени на радно место „стручни сарадник“, и то: Анекс број 3 од 01.11.2014. године по Уговору о раду број 1191/1 који је закључен 02.08.2010. године, Анекс број 3 од 01.11.2014. године по Уговору о раду број 276/1 који је закључен 25.02.2009. године и Анекс број 3 од 01.11.2014. године по Уговору о раду број 599 који је закључен 04.05.2009. године. Наведени Анекси уговора о раду са запосленима су закључени дана 27.10.2014. године.

Такође, увидом у обрачунске листе зарада запослених утврђено је да се за обрачун увећане зараде, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад), поред зараде која је остварена за ефективно

време проведено на раду, као основица за обрачун користи и накнада за одсуствовање за време државног празника, накнада за коришћење годишњег одмора и накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености, што је у супротно члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05,61/05 и 54/09) и члана 61. Колективног уговора од 01.07.2013. године број I 2674/12.

У поступку ревизије Предузеће је извршило исправку основице за обрачун минулог рада и документовало обрачунске листе за исплату зарада запослених за месец октобар 2014. године у којима је обрачун зараде извршен у складу са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 61. Колективног уговора број I 2674/12 од 01.07.2013. године.

### ***Зараде пословодства предузећа***

Оснивач је дана 30.08.2012. године донео Решење број 02-53/2012-II о именовању директора ЈЕП „Топлана“ Краљево, на мандатни период од четири године. Основна зарада директора одређена је чланом 6. Уговора о раду закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад помножи са утврђеним коефицијентом који износи 6,00. Програмом пословања за 2013. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зараде директора. Исплаћена нето зарада директора у 2013. години износи 1.283 хиљада динара односно бруто 1.873 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у Програму пословања за 2013. годину, није исказало укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада органа пословодства Предузећа чиме је поступило супротно члану 4. став 1. Уредбе о начину обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 5/2006).

### ***Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора***

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора исказани су у износу од 1.306 хиљада динара и у складу су са Програмом пословања за 2013. годину. Оснивач је дана 30.08.2012. године, донео Решење број 02-29/2012-II о именовању председника, заменика председника и два члана Управног одбора Предузећа, а дана 28.12.2013. године донео Решење број 02-96/2013-III о престанку рада и мандата председника, заменика председника и четири члана Управног одбора и Решење бр 02-88/2013-III од 05.12.2013. године о именовању председника и два члана Надзорног одбора.

Предузеће је у 2013. години вршило исплату накнаде председнику и члановима Управног одбора на основу одлуке Управног одбора број 2463/1 од 28.12.2010. године којом се одређује следећа накнада:

Председник Управног одбора	20% од нето плате директора предузећа
Потпредседник Управног одбора	15% од нето плате директора предузећа
Чланови Управног одбора испред оснивача	12,5% од нето плате директора предузећа
Чланови Управног одбора из редова запослених	7,5% од нето плате директора предузећа
Председника Извршног одбора синдиката	5% од нето плате директора предузећа

Предузеће у 2013. години извршило обрачун и исплату накнаде председнику и члановима Надзорног одбора за месец децембар 2013. године, а на основу члана 4.

Одлуке о висини накнаде за рад у Надзорном одбору („Службени лист града Краљева“ број 30/2013). Одлуком је утврђена следећа висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у јавним предузећима, чији је оснивач град Краљево.

% реализације програма пословања	Износ месечне накнаде Председника Надзорног одбора	Износ месечне накнаде члана одбора	Износ месечне накнаде из реда запослених
до 80%	25.000,00 дин.	15.000,00 дин.	10.000,00 дин.
од 80-100%	28.000,00 дин.	18.000,00 дин.	13.000,00 дин.
преко 100%	30.000,00 дин.	20.000,00 дин.	15.000,00 дин.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у извештајном периоду исказани су у износу од 7.053 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	425
Трошкови јубиларних награда	703
Трошкови поводом давања запосленима за 8. Март по основу члана 72. Колективног уговора и Одлуке директора број 451 од 07.03.2013. године	38
Трошкови солидарне помоћи	144
Трошкови поводом новогодишњих празника (дечији пакетићи) по основу члана 72. Колективног уговора и Одлуке број 2602 од 26.12.2013. године	107
Трошкови стипендија	2.808
Накнада трошкова службених путовања	908
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	1.785
Остали лични расходи и накнаде	135
<b>Укупно</b>	<b>7.053</b>

**Трошкови отпремнина** исказани су у износу од 425 хиљада динара и односе се на исплату отпремнина у складу са чланом 69. Колективног уговора.

Предузеће је у 2013. години извршило исплату запосленима (2 лица) приликом редовног одласка у пензију а на основу Решења директора број 831/1 од 14.05.2013. године и број 1965 од 10.10.2013. године.

**Трошкови јубиларних награда** исказани су у износу од 703 хиљада динара и односе се на исплату јубиларних награда запосленима (5 лица) који су стекли услов за укупан радни стаж код послодавца за 10 и 30 година (у висини једне просечне нето зараде на нивоу Предузећа исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде).

**Трошкови солидарне помоћи** исказани су у износу од 144 хиљада динара и односе се на исплату помоћи запосленима у складу са чланом 69. Колективног уговора, у случајевима дуже и теже болести запосленог или чланова његове уже породице, здравствене рехабилитације или наступање теже инвалидности.

**Трошкови стипендија** исказани су у износу од 2.808 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2013. годину односно прекорачни су у износу од 338 хиљада динара. Планирани трошкови стипендија за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.470 хиљада динара.

Трошкови стипендија ученицима и студентима у износу од 2.808 хиљада динара у целости се односе на стипендирање школовања деце запослених и то: за период од 01.01.2013. године до 30.06.2013. године на основу члана 76. Колективног уговора број 689 од 30.04.2010. године и Одлуке о стипендирању деце запослених број 2151 од 29.11.2006. године, а за период од 01.07.2013. до 31.12.2013. године на основу члана 75. новог Колективног уговора број 2674/13 од 01.07.2013. године и Правилника о мерилима и критеријумима за стипендирање ученика и студената. Број 1204 од 05.07.2013. године.

Чланом 76. претходног и чланом 75. важећег Колективног уговора дефинисано је да „Послодавац може давати стипендију (помоћ) у редовном школовању и то деци умрлог запосленог, у висини до неопорезивог износа“.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило исплату стипендија студентима и ученицима свих запослених на основу Правилника о мерилима и критеријумима за стипендирање ученика и студената број 1204 од 05.07.2013. године којим су утврђени општи услови, поступак и критеријуми по којима се може вршити стипендирање деце свих запослених радника у ЈП „Топлана“ Краљево.

**Накнаде трошкова службених путовања у земљи** исказане су у износу од 908 хиљада динара (дневнице, преноћиште, путарине) и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2013. годину. Чланом 67. Колективног уговора дефинисана је висина дневнице од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици.

**Трошкови превоза запослених на радно место и са радног места** исказани су у износу од 1.785 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2013. годину односно прекорачни су у износу од 413 хиљада динара. Планирани трошкови превоза запослених за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.372 хиљада динара.

Наведени трошкови дефинисани су чланом 67. Колективног уговора, а Предузеће исплаћује накнаду свим запосленима ради доласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

**Остали лични расходи и накнаде** исказани су у износу од 135 хиљада динара и нису предвиђени Програмом пословања Предузећа за 2013. годину.

Остали лични расходи исказани у укупном износу од 135 хиљада динара односе се на накнаде инвалидима рада које се не рефундирају од Завода за здравствено осигурање у износу од 77 хиљада динара и накнаду штете запосленом због неискоришћеног годишњег одмора у износу од 58 хиљада динара (Решење директора број 2439 од 10.12.2013. године).

### **7.2.3. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у износу од 49.060 хиљада динара, односе се на трошкове амортизације: котларница – машински део у износу од 37.123 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 11.403 хиљада динара, пословног инвентара у износу од 247 хиљада динара, транспортних средстава у износу од 198 хиљада динара, прилазног пута за Централну топлану у износу од 68 хиљада динара и специјалног алата у износу од 21 хиљада динара.

#### 7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу од 33.788 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови транспортних услуга	1.609	1.775
Трошкови услуга одржавања	8.348	3.752
Трошкови закупнина	410	443
Трошкови рекламе и пропаганде	2.130	2.260
Трошкови осталих услуга	3.577	3.470
Трошкови непроизводних услуга	8.291	9.056
Трошкови репрезентације	1.159	2.166
Трошкови премија осигурања	935	269
Трошкови платног промета	1.503	1.713
Трошкови чланарина	477	455
Трошкови пореза	728	1.012
Остали нематеријални трошкови	4.621	4.507
<b>Укупно</b>	<b>33.788</b>	<b>30.878</b>

**Трошкови транспортних услуга** исказани су у износу од 1.609 хиљада динара и нису у оквиру трошкова предвиђених Програмом пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 69 хиљада динара. Програмом пословања Предузећа за 2013. годину трошкови транспортних услуга планирани су у износу од 1.540 хиљада динара.

Ови трошкови обухватају трошкове превоза мазута од Панчева до Краљева, у износу од 1.331 хиљада динара, на основу уговора са предузећем „Милетић комерц“ д.о.о., Краљево, „Ninex-Petrol“, Вапа, Чачак и „Стефидас“ д.о.о., Краљево и трошкове ПТТ услуга (трошкови фиксних телефона и трошкови препоручених пошиљки) у износу од 278 хиљада динара.

**Трошкови услуга одржавања** исказани су у износу од 8.348 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови текућег одржавања грађевинских објеката и опреме	5.530
Трошкови сервисирања и баждарења калориметара	1.800
Трошкови услуга одржавања пословних просторија	504
Трошкови текућег и инвестиционог одржавања софтвера	284
Остали трошкови одржавања	230
<b>Укупно</b>	<b>8.348</b>

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2013. године користило услуге одржавања пословних просторија, које су извршене од стране АГЕНЦИЈЕ „МНГ“, Краљево, на основу Уговора о одржавању хигијене пословних и стамбених просторија број 370 од 22.02.2013. године у укупном износу од 504 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 5).

**Трошкови закупнина** исказани су у износу од 410 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора од предузећа „AFIX“ д.о.о., Краљево по Уговору број 1462/1 од 20.08.2013. године и од ЈП „Општинска стамбена агенција“, Краљево по Уговору број 1127/1 од 27.08.2013. године, као и трошкове закупа магациноског



простора од предузећа „MR DELUXE“, Ратина, Краљево, по Уговору број 2091 од 03.11.2011. године.

**Трошкови рекламе и пропаганде** у 2013. години исказани су у износу од 2.130 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 275 хиљада динара. Програмом пословања Предузећа за 2013. годину трошкови рекламе и пропаганде планирани су у износу од 1.855 хиљада динара. Исказани трошкови се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове рекламе	995
Трошкове огласа	902
Трошкове спонзорства	233
<b>Укупно</b>	<b>2.130</b>

Трошкови огласа исказани у износу од 902 хиљада динара и највећим делом односе се на емитовање сервисних информација на „ТВ Мелос“, Краљево, по Уговору број 109 од 18.01.2013., праћења активности ЈКП „Топлана“, Краљево и њихово презентовање јавности преко „Краљевачке телевизије“ д.о.о., Краљево, по Уговору број 105 од 18.01.2013. године, информисање и оглашавање на „РТВ Краљево и Ибарске новости“ д.о.о, Краљево по Уговору број 63 од 15.01.2013. године и оглашавање на радију преко „Радио 996“, Краљево, по Уговору број 455/1 од 11.03.2013. године.

**Трошкови осталих услуга** исказани су у износу од 3.577 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 792 хиљада динара. Програмом пословања Предузећа за 2013. годину трошкови осталих услуга планирани су у износу од 2.785 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове воде	1.364
Трошкове одржавања програма	721
Трошкове мобилних телефона (Одлука директора број 2063/1 од 04.12.2012. године)	690
Трошкове парног грејања	397
Трошкове одржавања рачунара	126
Трошкове комуналних услуга-градска чистоћа	113
Трошкове путарине и паркинга	126
Трошкове регистрације возила	40
<b>Укупно</b>	<b>3.577</b>

**Трошкови непроизводних услуга** исказани су у износу од 8.291 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 939 хиљада динара. Програмом пословања Предузећа за 2013. годину трошкови непроизводних услуга планирани су у износу од 7.352 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга остварени у току 2013. године, највећим делом односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове омладинских задруга (Уговор о пословној сарадњи број 89/2010. године са Омладинском задругом „Нова дуга“, Краљево)	7.079
Трошкове стручне литературе	385
Трошкове саветовања и семинара	212
Трошкове ревизије финансијских извештаја	123
Трошкови здравствених услуга	114
Трошкови новина и часописа	71
Трошкове стручног образовања запослених	27
Трошкови осталих непроизводних услуга	280
<b>Укупно</b>	<b>8.291</b>

**Трошкови репрезентације** исказани у пословним књигама Предузећа износе 1.159 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови угоститељских услуга (услуге ресторана)	984
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	163
Трошкови репрезентације-поклон пословним партнерима поводом новогодишњих и божићних празника	12
<b>Укупно</b>	<b>1.159</b>

Предузеће је у току 2013. године користило угоститељске услуге ресторана: СУР „Dancing bar Stari ogač“, Краљево, Угоститељска радња и коначиште „Потковица“, Краљево, Угоститељска радња и услуге смештаја „Сунце“, Краљево и СУР „Лепи Боро“, Краљево за 984 хиљада динара. У току 2013. године, Предузеће је за трошкове угоститељских услуга у износу од 143 хиљада динара, погрешно увећало вредност некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.), тако да је у току 2013. године, користило угоститељске услуге, односно услуге ресторана у укупном износу од 1.127 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки (Напомена 5.).

Узимајући у обзир напред наведено трошкова репрезентације у 2013. години износе укупно 1.302 хиљада динара (1.159 хиљада динара на рачуну трошкова репрезентације и 143 хиљада динара на рачуну некретнине, постројења и опрема), и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 142 хиљада динара. Планирани трошкови репрезентације, према Програму пословања Предузећа за 2013. годину, износе 1.160 хиљада динара.

Предузеће нема усвојене процедуре у вези са коришћењем репрезентације, нити је Годишњим програмом пословања за 2013. годину утврдило критеријуме за коришћење ових средстава, због чега је поступило супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације, као и да критеријуме за коришћење средстава репрезентације обелодани у Програму пословања.

**Трошкови премија осигурања** у извештајном периоду исказани су у износу од 935 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Премије осигурања имовине и лица („Wiener Stadtische osiguranje“ д.о.о, Београд, Уговором број 572 дана 27.03.2013. године) и моторних возила („Дунав осигурање“ а.д.о., Београд и ДДОР Нови Сад)	923
Трошкови накнаде штете причињене имовини физичког лица	12
<b>Укупно</b>	<b>935</b>

**Трошкови платног промета** исказани у износу од 1.503 хиљада динара, највећим делом и то у износу од 418 хиљада динара, односе се на обрачунату провизију на неповучени износ зајма о коришћењу средстава KfW програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“, обрачунату провизију на име одобрења кредита код „Аик банке“ а.д., Ниш у износу од 325 хиљада динара (Напомена 6.11.) и 760 хиљада динара на трошкове платног промета код банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

**Трошкови чланарина** у износу од 477 хиљада динара односе се на трошкове чланарина коморама и пословним удружењима.

**Трошкови пореза** исказани су у износу од 728 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Накнаду за коришћење грађевинског земљишта (Решење број Р1ТО-920 од 10.04.2013. године)	646
Трошкове пореза за заштиту и унапређење животне средине (Решење број 434/3/277/2013)	42
Трошкове царине и других дажбина	38
Трошкове пореза на имовину	2
<b>Укупно</b>	<b>728</b>

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 4.621 хиљада динара, а односе се на трошкове судских такси у износу од 3.410 хиљада динара, трошкове осталих такси у износу од 152 хиљада динара, трошкове интернета у износу од 256 хиљада динара, трошкове осталих нематеријалних трошкова у износу од 112 хиљада динара, трошкове организовања и одржавања спортских игара у износу од 397 хиљада динара, трошкови рекреације радника у износу од 285 хиљада динара и остали трошкови у износу од 9 хиљада динара.

### 7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 24.381 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	23.410	22.296
Позитивне курсне разлике	971	-
<b>Укупно</b>	<b>24.381</b>	<b>22.296</b>

**Приходи од камата** исказани су у износу од 23.410 хиљада динара и односе се на приходе од камата по следећим основама:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од обрачунатих камата за нередовно плаћање услуга грејања - стамбени простор	18.679
Приходи од обрачунатих камата за нередовно плаћање услуга грејања - пословни простор	4.685
Приходи од камата по депозитима по виђењу код пословних банака	46
<b>Укупно</b>	<b>23.410</b>

**Позитивне курсне разлике** исказане су у износу од 971 хиљада динара и односе се приходе настале по основу позитивних ефеката промене девизног курса код усклађивања обавеза по кредиту код „Banca Intesa“ а.д., Београд (Напомена 6.11.).

У поступку ревизије нисмо се уверили у исправност обрачуна позитивног ефекта промене девизног курса по наведеном кредиту, с обзиром да је Предузеће извршило повећање вредности обавезе по кредиту приписом камате из плана отплате за период од 01.01.2012. године до 29.07.2016. године, а да је камату измирило на основу месечног каматног листа банке, који се разликује од плана отплате, због променљиве каматне стопе.

#### 7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 32.623 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 20.623 хиљада динара. Програмом пословања Предузећа за 2013. годину финансијски расходи планирани су у износу од 12.000 хиљада динара.

Финансијски расходи евидентирани у току 2013. године састоје се од следећих врста расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	21.197	19.580
Негативне курсне разлике	11.426	13.651
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	5
<b>Укупно</b>	<b>32.623</b>	<b>33.236</b>

Расходи камата исказани су у износу од 21.197 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Расходи камата- затезна камата ЈП „Србијагас“ Нови Сад	16.413
„Аик банка“ а.д., Ниш (Напомена 6.11. )	2.098
„Аик банка“ а.д., Ниш – дозвољено прекорачење (Напомена 6.11)	1.850
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	302
„Banca Intesa“ а.д., Београд	232
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	167
KfW „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV	130
Остали	5
<b>Укупно</b>	<b>21.197</b>

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 11.426 хиљада динара и односе се на расходе по основу негативног ефекта промене девизног курса код усклађивања обавеза по следећим кредитима:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
KfW „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза III разграничени део из 2010. године (Напомена 6.7.)	4.465
KfW „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза III разграничени део из 2012. године (Напомена 6.7.)	3.321
KfW „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза III „Vanca Intesa“ а.д., Београд (Напомена 6.10.)	2.564
438	
KfW „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза III Део дугорочних кредита који доспева до једне године	435
„Аик банка“ а.д., Ниш (Напомена 6.11.)	203
<b>Укупно</b>	<b>11.426</b>

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усклађивање обавеза по основу уговорене валутне клаузуле обрачунало по увећаном износу обавезе за вредност неевидентираних основних средстава, као и на основу увећаног износа обавезе за вредност обрачунате камате према плану отплате по одобреном кредиту од стране KfW и кредита код „Vanca Intesa“ а.д., Београд (Напомена 6.7., и 6.10.).

## 7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 10.739 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје материјала	658	2.241
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	-	33
Остали непоменути приходи	3.294	6.627
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.4.)	6.787	20.781
<b>Укупно</b>	<b>10.739</b>	<b>29.682</b>

Добици од продаје материјала у износу од 658 хиљада динара остварени су продајом отпадног материјала (грађевинског, машинског и електроматеријала), који више није за употребу, на основу Решења директора о образовању комисије за процену вредности и продају овог материјала број 343 од 20.02.2013. године и Огласа за продају отпадног материјала, објављеног у Ибарским новостима од 22. марта 2013. године.

Остали непоменути приходи исказани у укупном износу од 3.294 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи по основу накнаде штете	119
Остали непоменути приходи (прекорачење лимита трошкова мобилних телефона остављени из зарада запослених, наплата по основу судских трошкова након окончања судских спорова)	290
Приходи од прикључења нових корисника на систем даљинског грејања	2.885
<b>Укупно</b>	<b>3.294</b>

## 7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 38.389 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за

16.269 хиљада динара. Програмом пословања Предузећа за 2013. годину остали расходи планирани су у износу од 22.120 хиљада динара.

Остале раходе остварене у току 2013. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Мањкови	3	-
Остали непоменути расходи	421	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.4.)	37.965	23.679
<b>Укупно</b>	<b>38.389</b>	<b>23.679</b>

Остали непоменути расходи у износу од 421 хиљада динара настали су по основу накнаде штете причињене Удружењу ликовних уметника, услед квара вентила на грејним инсталацијама.

#### 7.7. Нето добитак текуће године

Нето добитак текуће године исказан је у износу од 5.264 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.488
Одложени порески приходи периода	3.776
<b>Нето добитак текуће године</b>	<b>5.264</b>

### 8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2013. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7-Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### 9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквир за састављање и презентацију финансијских извештаја, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1–Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### 10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да



пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја.

## **11. СУДСКИ СПОРОВИ**

Предузеће води судске спорове на име ненаплаћених потраживања за извршене услуге грејања у укупном износу од 69.211 хиљада динара и то: против правних лица у износу од 2.857 хиљада динара и против физичких лица у износу од 66.354 хиљада динара.

Према изјави овлашћених лица, не постоје судски спорови у којима је Предузеће тужена страна.

У 2013. години Предузеће није вршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ЕНЕРГЕТСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КРАЉЕВО  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2741/2014-06/10  
Београд, 9. децембар 2014. године**

*Садржај*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>4</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>6</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А К Т И В А</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>620.093</b>	<b>654.745</b>
<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		<b>619.278</b>	<b>653.908</b>
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.	619.278	653.908
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>		<b>815</b>	<b>837</b>
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.2.	815	837
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>240.525</b>	<b>239.789</b>
<b>ЗАЛИХЕ</b>	6.3.	52.530	55.158
<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА</b>		<b>187.995</b>	<b>184.631</b>
Потраживања	6.4.	118.653	110.060
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	6.5.	675	595
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	410	600
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	68.257	73.376
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>860.618</b>	<b>894.534</b>
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.8.	77.428	77.428
<b>П А С И В А</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>		<b>125.191</b>	<b>119.927</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.1.	251.023	251.023
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.9.2.	5.264	-
ГУБИТАК	6.9.3.	(131.096)	(131.096)
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>718.743</b>	<b>754.146</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		308.202	369.637
Дугорочни кредити	6.10.	308.202	369.637
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>410.541</b>	<b>384.509</b>
Краткорочне финансијске обавезе	6.11.	184.439	161.779
Обавезе из пословања	6.12.	159.415	143.920
Остале краткорочне обавезе	6.13.	365	4.234
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.14.	66.322	74.576
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.15	16.684	20.461
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>860.618</b>	<b>894.534</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.8.	77.428	77.428

**2. БИЛАНС УСПЕХА**

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>601.046</b>	<b>515.770</b>
Приходи од продаје	7.1.1.	571.662	466.691
Приходи од активирања учинака	7.1.2.	8.217	13.014
Остали □ пословни приходи	7.1.3.	21.167	36.065
<b>ПОСЛОВНИ □ РАСХОДИ</b>		<b>563.666</b>	<b>575.728</b>
Трошкови материјала	7.2.1.	381.662	396.443
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	99.156	97.314
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	49.060	51.093
Остали пословни расходи	7.2.4.	33.788	30.878
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>37.380</b>	<b>-</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			<b>59.958</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	24.381	22.296
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	32.623	33.236
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	10.739	29.682
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	38.389	23.679
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>1.488</b>	<b>-</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>-</b>	<b>64.895</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>1.488</b>	<b>-</b>
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>-</b>	<b>64.895</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
Порески расходи периода			
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода		3.776	2.686
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>5.264</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>-</b>	<b>62.209</b>

**3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>606.782</b>	<b>446.639</b>
Продаја и примљени аванси	571.662	394.661
Примљене камате из пословних активности	24.381	22.296
Остали приливи из редовног пословања	10.739	29.682
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>597.787</b>	<b>544.267</b>
Исплате добављачима и дати аванси	454.191	400.582
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	99.156	97.314
Плаћене камате	32.623	33.236
Плаћања по основу осталих јавних прихода	11.817	13.135
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>8.995</b>	<b>-</b>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>	<b>-</b>	<b>97.628</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>7.087</b>	<b>18.212</b>
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	7.087	18.212
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>7.087</b>	<b>18.212</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Прилив готовине из активности финансирања</b>	<b>65.077</b>	<b>171.779</b>
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	50.000	29.700
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	15.077	142.079
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>67.175</b>	<b>58.012</b>
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одлив)	67.175	58.012
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>	<b>-</b>	<b>113.767</b>
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>2.098</b>	<b>-</b>
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>671.859</b>	<b>618.418</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>672.049</b>	<b>620.491</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>190</b>	<b>2.073</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>600</b>	<b>2.673</b>
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>410</b>	<b>600</b>



**4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал (група 30 без 309)	Остали капитал (рн.309)	Резерве (рн. 321- 322)	Нераспо- ређени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
<b>Стање на дан 31.12.2011. године</b>	<b>248.269</b>	<b>2.273</b>	<b>1.027</b>	<b>12.134</b>	<b>81.567</b>	<b>182.136</b>
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање						
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење						
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године</b>	<b>248.269</b>	<b>2.273</b>	<b>1.027</b>	<b>12.134</b>	<b>81.567</b>	<b>182.136</b>
Укупна повећања у претходној години	481				62.209	
Укупна смањења у претходној години			1.027	12.134	12.680	62.209
<b>Стање на дан 31.12.2012. години</b>	<b>248.750</b>	<b>2.273</b>			<b>131.096</b>	<b>119.927</b>
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање						
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење						
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године</b>	<b>248.750</b>	<b>2.273</b>			<b>131.096</b>	<b>119.927</b>
Укупна повећања у текућој години				5.264		5.264
Укупна смањења у текућој години						
<b>Стање на дан 31.12.2013. години</b>	<b>248.750</b>	<b>2.273</b>		<b>5.264</b>	<b>131.096</b>	<b>125.191</b>