



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1838/2014-06/8  
Београд, 1. 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 КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III      ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Лесковац (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Топлана“, Лесковац) 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: 400-1838/2014-06 од 01. јула 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 комуналног предузећа „Топлана“, Лесковац 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 на дан 31.12.2013. године, у мањем износу исказана су нематеријална улагања за 245 хиљада динара, некретнине, постројења и опрема за 1.396 хиљада динара, залихе за 126 хиљада динара и потраживања за 1.327 хиљада динара, а у пасиви биланса стања, у мањем износу исказан је нераспоређени добитак за 2.874 хиљада динара и краткорочне финансијске обавезе за 220 хиљада динара. Такође, у активи биланса стања некретнине, постројења и опрема исказане су у мањем износу, а дати аванси за залихе и услуге у већем за 1.423 хиљада динара, а у пасиви дугорочне обавезе у мањем износу за 61.315 хиљада динара, а у већем износу краткорочне финансијске обавезе за 59.030 хиљада динара и обавезе из пословања за 2.285 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 ЈКП „Топлана“, Лесковац 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 ЈКП „Топлана“, Лесковац за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Топлана“, Лесковац за 2013. годину.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Топлана“, Лесковац 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 комуналног предузећа „Топлана“, Лесковац 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 ЈКП „Топлана“, Лесковац 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 нема успостављену интерну ревизију.

2) У 2013. години Предузеће је извршило набавку добара и услуга у износу од 1.692 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, процењене вредности од 3.600 хиљада динара за коју је Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину ("Службени гласник РС", број 114/2012 и 59/2013), предвиђен поступак јавне набавке велике вредности, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008). Такође, закључењем уговора у већој вредности од процењене за 39.530 хиљада динара, која није била предвиђена финансијским планом, нити планом јавних набавки, Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), за 1.530 хиљада динара и супротно члану 52. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012), за 38.000 хиљада динара.

3) Предузеће је у оквиру позиције некретнине, постројења и опрема у припреми исказало улагања у реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“ у износу од 10.516 хиљада динара, која се односе на набавку материјала и услугу замене цеви из субвенција Републике Србије. У поступку ревизије утврђено је да је планирана реконструкција, односно замена старих и дотрајалих цеви на овом топлодалеководу у дужини од 1.100 метара, а да је у току 2013. године, извршена замена новим цевима у дужини од 350 метара. Такође, је на позицији некретнине, постројења и опрема у припреми, евидентирано и улагање за израду Измена и допуна главног пројекта за реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“, а на основу уговора закљученог са предузећем „PRO-METAN“ д.о.о., Ниш. У складу са одредбама уговора, након завршетка Измена и допуна главног пројекта, од стране добављача „PRO-METAN“ д.о.о., Ниш, Предузећу су испостављени рачуни у уговореном износу од 592 хиљада динара.

Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и утврдило степен њихове завршености, у односу на уговорене вредности, због чега је поступило супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и супротно одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013).

4) Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара књиговодствене вредности у износу од 1.256 хиљада динара, због чега је поступило супротно одредбама МРС 2 – Залихе.

5) Предузеће није извршило упис капитала, односно није извршило усаглашавање вредности државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, због чега је поступило супротно члану 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

Такође, није прибавило сагласност Оснивача на одлуку Надзорног одбора о расподели добитка из 2013. године и покрићу губитка из 2012. године, чиме је поступило супротно члану 49. став 3. Закона о јавним предузећима.

### ***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 ЈКП „Топлана“, Лесковац 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, 1. 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. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Кључне неправилности и ризици у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>10</b>



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

1) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, улагања у набавку програмских пакета извршена од предузећа ДОО „Infodata group“, Лесковац, а на основу Уговора о куповини програмских пакета од 26.06.2013. године, у износу од 245 хиљада динара, евидентирана су као расход периода (трошкови непроизводних услуга), уместо у складу са одредбама параграфа 18 до 24, МРС 38 – Нематеријална имовина, као нематеријално улагање. Оваквим поступањем Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, нематеријална улагања исказало у мањем износу за 245 хиљада динара, као и нераспоређени добитак за исти износ.

2) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је улагања у опрему у укупном износу од 1.396 хиљада динара евидентирало као расход периода (1.354 хиљада динара као трошкове услуга одржавања основних средстава и 42 хиљада динара као трошкове непроизводних услуга), уместо у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и са усвојеним рачуноводственим политикама, као накнадни издатак који доводи до продужења корисног века употребе, односно до повећања будућих економских користи. Због наведеног Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, исказало некретнине, постројења и опрему у мањем износу за 1.396 хиљада динара, као и нераспоређени добитак за исти износ.

3) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, у складишном простору ЈКП „Енергетика“, Трстеник, налази се 3.316 килограма мазута у власништву Предузећа, који је у пословним књигама евидентиран као залихе материјала на туђем складишту у износу од 86 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да цена по којој је евидентиран мазут у овом складишту износи 25,93 динара по килограму, а да је тржишна цена мазута на дан 31.12.2013. године износила 63,90 динара по килограму. Такође, је утврђено да вредност залиха мазута у туђем складишту прерачуната по тржишној цени на дан 31.12.2013. године износи 212 хиљада динара, уместо исказаних 86 хиљада динара, односно да разлика између обрачунате и исказане вредности мазута износи 126 хиљада динара. Предузеће није у складу са параграфом 6. МРС 2 – Залихе, вршило процену фер вредности залиха мазута на датум биланса.

Због наведеног Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, залихе исказало у мањем износу за 126 хиљада динара, као и нераспоређени добитак за исти износ.

4) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, у току 2012. године од стране предузећа „Очачар – Котлоремонт“, д.о.о. Београд, изведени су додатни радови на замени задњег екрана мембранског зида на котлу Т-12 у котларници „Црвена Звезда“ у Лесковцу. Вредност изведених додатних радова по рачуну добављача исказана је у износу од 1.423 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за вредност изведених додатних радова повећало дате авансе за залихе и услуге у износу од 1.423 хиљада динара, уместо у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама, као накнадни издатак који доводи до продужења корисног века употребе, односно до повећања будућих економских користи. Поступајући на овај начин Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, исказало некретнине, постројења и опрему у мањем износу, а дате авансе за залихе и услуге у већем износу за 1.423 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.13. Напомена уз Извештај, у оквиру краткорочних финансијских обавеза Предузеће је исказало и обавезе за мазут добијен од Републичке дирекције за робне резерве по Уговору број 338-1849/2013-02 од 13.09.2013.године и Анексу број 3 уговора број 338-468/2010-02 од 15.10.2013. године у износу од 95.926 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, према Уговору, у обавези да позајмљени мазут врати у 48 месечних рата, односно до 30.09.2017. године, а да је Предузеће супротно члану 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друшва, задруге, друга правна лица и предузетнике, део зајма за мазут у износу од 59.030 хиљада динара, евидентирало као краткорочну финансијску обавезу. Због наведеног у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, дугорочне обавезе исказане су у мањем износу за 59.030 хиљада динара, а у већем износу краткорочне финансијске обавезе за исти износ.

Такође, је утврђено да Предузеће није, на дан 31.12.2013. године у складу са одредбама наведеног Уговора о зајму, извршило усклађивање вредности мазута добијеног од Републичке дирекције за робне резерве, са ценом дефинисаном овим уговором и да је уместо исказане обавезе у износу од 95.926 хиљада динара, требало исказати обавезу у износу од 96.146 хиљада динара, односно више за 220 хиљада динара. Оваквим поступањем Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве, исказало у мањем износу, а нераспоређени добитак у већем износу за 220 хиљада динара.

6) Као што је наведено под тачком 6.14. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2012. године, део дугорочних обавеза на име репрограма дуга у износу од 2.285 хиљада динара, које су настале потписивањем Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 2104 од 10.04.2013. године са п.д. „Југоисток“ д.о.о. Ниш, евидентирало у оквиру рачуна добављачи, уместо у складу са одредбама члана 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као дугорочну обавезу. Због наведеног у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, обавезе из пословања исказане су у већем износу за 2.285 хиљада динара, а мање дугорочне обавезе за исти износ.

7) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, у периоду од 2004. до 31.12.2013. године, приходи од обрачунатих камата за нередовно плаћање услуга грејања у износу од 47.969 хиљада динара (од 2004. до 2012. године - 20.557 хиљада динара и у 2013. години 27.412 хиљада динара), евидентирани су на рачуну 4992 – Остала пасивна временска разграничења, уместо у складу са МРС 18 – Приходи, као приходи од камата. Предузеће је на дан 31.12.2013. године извршило пренос целокупног износа од 47.969 хиљада динара са осталих временских разграничења на приходе од камата. У поступку ревизије утврђено је да је на дан 01.01.2013. године на рачуну 4992 - Остала пасивна временска разграничења по овом основу исказан износ од 22.064 хиљада динара, а да је приликом увођења новог програмског пакета, априла 2013. године као почетно стање преузет износ од 20.557 хиљада динара, због чега је Предузеће уместо 49.477 хиљада динара на приходе од камата исказало 47.969 хиљада динара, односно мање за 1.507 хиљада динара.

Оваквим поступањем Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, потраживања исказало у мањем износу, као и нераспоређени добитак за 1.507 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 7.6. Напомена уз Извештај, у оквиру осталих расхода евидентирани су и трошкови ослобађања обавезе плаћања грејања за социјалне случајеве на основу Уредбе о енергетски заштићеном купцу од 14.10.2013. године и Одлуке Градског већа града Лесковца број 061-2/13-II од 08.02.2013. године, у износу од 1.135 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће ове трошкове за период од 01.09.2013. до 31.12.2013. године у износу од 180 хиљада динара, евидентирало као потраживање од града Лесковца, а не у складу са Одлуком Градског већа града Лесковца, као расход периода. Због наведеног у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, потраживања од града Лесковца исказана су у већем износу, као и нераспоређени добитак за 180 хиљада динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Топлана“, Лесковац да:

1) за нематеријална улагања евидентирана као расход периода, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности осталих нематеријалних улагања и нераспоређеног добитка за 245 хиљада динара (Напомена 6.1. – Препорука 3).

2) за улагања у опрему евидентирана као расход периода, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности некретнина, постројења и опреме, као и нераспоређеног добитка текуће године за 1.278 хиљада динара, а за износ од 118 хиљада динара повећа некретнине, постројења и опрему у припреми (Напомена 6.2. – Препорука 5).

3) у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности залиха материјала у износу од 126 хиљада динара, као и нераспоређеног добитка за исти износ (Напомена 6.4. – Препорука 9).

4) у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме за 1.423 хиљада динара, а за исти износ смањи дате авансе за залихе и услуге (Напомена 6.4. – Препорука 10).

5) предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности дугорочних обавеза, а смањење краткорочних обавеза у износу од 59.030 хиљада динара,
- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве, а смањење нераспоређеног добитка за 220 хиљада динара (Напомена 6.13. – Препорука 15).

6) за дугорочне обавезе по основу репрограма дуга за електричну енергију, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности дугорочних обавеза, а

смањење обавеза према добављачима у износу од 2.285 хиљада динара (Напомена 6.14. – Препорука 17).

7) у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности потраживања за камате, као и нераспоређеног добитка у износу од 1.507 хиљада динара (Напомена 7.3. – Препорука 21).

8) у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши смањење вредности потраживања од града Лесковца, као и нераспоређеног добитка у износу од 180 хиљада динара (Напомена 7.6 – Препорука 22).

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

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није 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 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 6.2. Напомена уз Извештај, у току 2013. године извршена је набавка материјала за израду канцеларијског намештаја у износу од 118 хиљада динара. Канцеларијски намештај израђен је у сервисној радионици Предузећа и исти у пословним књигама евидентиран у вредности набављеног материјала, односно у износу од 118 хиљада динара, уместу у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, увећано за директне трошкове израде појединог средства, а у складу са МРС 18 – Приходи, да изврши признавање и вредновање прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. Није било могуће утврдити ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Такође, је утврђено да у магацинској, односно у материјалној евиденцији Предузећа није евидентиран улаз и излаз набављеног материјала, већ је сва количина материјала примљена у сервисној радионици, без сачињене документације о примљеној, као и потрошеној количини материјала, што је супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

4) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказана су улагања у реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“ у износу од 10.516 хиљада динара, која се односе на набавку материјала и услугу замене цеви из субвенција Републике Србије. У поступку ревизије утврђено је да је планирана реконструкција, односно замена старих и дотрајалих цеви на овом топлодалеководу у дужини од 1.100 метара, а да је у току 2013. године, извршена замена новим цевима у дужини од 350 метара. Такође, на позицији некретнина, постројења и опрема у припреми, евидентирано је и улагање за израду Измена и допуна главног пројекта за реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“, а на основу уговора закљученог са предузећем „PRO-METAN“ д.о.о., Ниш. У складу са одредбама уговора, након завршетка Измена и допуна главног пројекта, од стране добављача „PRO-METAN“ д.о.о., Ниш, Предузећу су испостављени рачуни у уговореном износу од 592 хиљада динара.

Спровођем ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и утврдило степен њихове завршености у односу на уговорене вредности, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013).

5) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је усклађивање месечних отплатних рата по основу зајма датог запосленом за решавање стамбених потреба извршило на дан 31.12.2013. године, а не за шестомесечне обрачунске периоде јануар-јун односно јул-децембар, због чега је поступило супротно члану 3. Уговора и члану 23. став 2. Закона о становању („Службени гласник РС“ број 50/92...99/2011).

6) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, на дан 31.12.2013. године Предузеће, није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара (електро материјал, цеви са пратећом арматуром, помоћне алате, шрафовску робу и измењиваче топлоте) књиговодствене вредности 1.256 хиљада динара, због чега је поступило супротно одредбама МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2013. годину.

7) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је дана 27.08.2013. године на рачун Градске управе за финансије града Лесковца – одсек Локална пореска администрација, извршило уплату износа од 492 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).

8) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће води судске спорове због ненаплаћених потраживања од грађана која за период од 2008., до 31.12.2013. године износе 35.256 хиљада динара (од 2008., до 31.12.2012. године

29.829 хиљада динара и за 2013. годину 5.427 хиљада динара) и исте у пословним књигама евидентира као сумњива и спорна потраживања. У поступку ревизије утврђено је да је на исправци вредности потраживања од грађана евидентиран износ од 3.252 хиљада динара, док за преостали износ од 32.004 хиљада динара Предузеће, није вршило исправку вредности. Такође је утврђено, да усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће није дефинисало начин умањења вредности потраживања због ненаплативости, односно није утврдило критеријуме на основу којих се врши исправка вредности потраживања од купаца, што је супротно одредбама параграфа 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

9) Као што је наведено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, на наплатном месту у објекту „Осмоспратница“ у Лесковцу исто лице врши наплату готовине, евидентира наплату потраживања од купаца – грађана готовинским путем, предаје готовину на текући рачун Предузећа, без претходне контроле од стране овлашћених лица. Такође, у дневник благајне Предузеће, не евидентира примљене чекове грађана, као и наплате путем платних картица, због чега је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

## РИЗИК

Због тога што исто лице врши наплату готовине, евидентира наплату потраживања готовинским путем, усаглашава стање готовине са извршеном евиденцијом, као и то да готовину предаје на текући (пословни) рачун Предузећа, без претходне контроле извршене од стране овлашћених лица, постоји ризик од злоупотребе у руковању готовим новцем.

10) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило упис капитала, односно није извршило усаглашавање вредности државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, што је супротно одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

Такође, није прибавило сагласност Оснивача на одлуку Надзорног одбора о расподели добитка из 2013. године и покрићу губитка из 2012. године, чиме је поступило супротно члану 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

## РИЗИК

Нетачни подаци о капиталу у јавним електронским евиденцијама могу довести у заблуду кориснике и имати утицај на репутациони ризик Предузећа, а правни ризик због непоступања у складу са обавезујућим законским одредбама. Такође, 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.

11) Као што је наведено под тачком 6.13. Напомена уз Извештај, Предузеће је у ранијим годинама, а такође и у 2013. години добило мазут на зајам од Републичке дирекције за робне резерве. У поступку ревизије, и то увидом у презентоване уговоре почев од 18.10.2010. године до закључно са 31.12.2013. годин, као и у евиденцију о примљеној и враћеној количини мазута, утврђено је да стање позајмљеног мазута од

Републичке дирекције за робне резерве на дан 31.12.2013. године износи 1.433.994 кг, а да су Предузеће и Дирекција пописном листом потврдиле количину од 1.416.214 кг, односно да је између Предузећа и Републичке дирекције за робне резерве, потврђена мања количина мазута за 17.780 кг у односу на стварно стање. Такође је утврђено да Предузеће, део дугорочних кредита од банака и део зајма од Републичке дирекције за робне резерве, који доспевају за плаћање у року до годину дана од дана биланса, евидентира у оквиру краткорочних кредита у земљи, уместо у складу са чланом 30. 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, 9/09 и 4/10), као део дугорочних кредита који доспевају до једне године.

12) Као што је наведено под тачком 7.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2013. године од више добављача вршило набавку горива (безоловног бензина БМБ 95, дизела Д2, уља, мазива и адитива) у укупном износу од 1.119 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно Закону о јавним набавкама. У поступку ревизије утврђено је да Предузећа нема акт о употреби службених аутомобила и потрошњи горива са нормативима потрошње по типовима возила, тако да нисмо били у могућности да потврдимо да су исказани трошкови горива у укупном износу од 1.119 хиљада динара у складу са утврђеним нормативима.

## РИЗИК

Због непостојања акта о употреби службених аутомобила и потрошњи горива са нормативима потрошње по типовима возила постоји ризик од прекомерне потрошње, као и могућност злоупотребе по том основу.

13) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, са запосленима који су засновали радни однос пре ступања на снагу Закона о раду, Предузеће није закључило уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности у складу са одредбом члана 278. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09).

14) 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).

15) Као што је наведено под тачком 10. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са параграфом 112, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. став 1. тачка 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), саставило Напомене уз финансијске извештаје за 2013. годину. У поступку ревизије утврђено је да исте не садрже све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Напомене уз финансијске извештаје не садрже: основу за одмеравање коришћену за састављање финансијских извештаја, као ни коришћене рачуноводствене политике релевантне за разумевање финансијских извештаја, потребна обелодањивања у складу са МРС/МСФИ по свакој позицији биланса стања и биланса успеха као ни упоредне податке, потенцијалне обавезе Предузећа, и друге информације које се тичу имовине и финансијског положаја, а релевантне су за њихово разумевање корисницима финансијских извештаја.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Топлана“, Лесковац 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 стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени,

- 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,

- Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање (Напомена 4.1.– Препорука 1).

2) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011) (Напомена 4.2.- Препорука 2).

3) предузме следеће:

- да у наредном периоду израду опреме у властитој режији евидентира у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са МРС 18 – Приходи, као приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.

- да донесе акт којим ће регулисати начин прибављања материјала за израду у властитој режији, начин складиштења, начин утврђивања цене коштања, односно набавне вредности опреме израђене у властитој режији, документацију на основу које ће се иста евидентирати у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.2. – Препорука 4).

4) у наредном периоду, а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и утврди степен завршености сваког појединачног објекта у односу на уговорене вредности (Напомена 6.2. – Препорука 6).

5) у наредном периоду у складу са Законом о становању члан 23. став 2. („Службени гласник РС“ број 50/92...99/2011), врши усклађивање месечних отплатних рата за откуп станова (Напомена 6.3. – Препорука 7).



б) да спроведе тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе и да по наведеном основу спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 6.4. – Препорука 8).

7) да утврди оправданост уплате на рачун Градске управе за финансије града Лесковца – одсек Локална пореска администрација у износу од 492 хиљада динара, а уколико не постоји оправданост уплате да предузме мере за повраћај уплаћених средстава (Напомена 6.4. – Препорука 11).

8) предузме следеће:

- да у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, рачуноводственим политикама, дефинише начин умањења вредности потраживања због ненаплативости истих, односно да утврди критеријуме на основу којих се врши исправка вредности потраживања и
- да на основу утврђених критеријума, у наредном периоду, изврши процену наплативости сваког појединачног утуженог потраживања и да утврђене ефекте у својим пословним књигама, евидентира у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.5. – Препорука 12).

9) 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 благајничком пословању (Напомена 6.8. – Препорука 13).

10) предузме следеће:

- да упише капитал, односно предузме мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 9. става 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014) и
- да прибави сагласност оснивача, односно надлежног органа на одлуку о расподели добитка из 2013. године и покрићу губитка из 2012. године у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014), (Напомена 6.11 – Препорука 14).

11) предузме следеће:

- да усагласи стање позајмљеног мазута са Републичком дирекцијом за робне резерве, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013),
- да у наредном периоду, део дугорочних кредита од банака и део зајма од Републичке дирекције за робне резерве, који доспева за плаћање у року до једне године, евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 6.13. – Препорука 16).

12) 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

службених аутомобила и потрошњи горива са нормативима потрошње по типовима возила (Напомена 7.2.1. – Препорука 18).

13) у смислу одредбе члана 278. Закона о раду, са запосленима који су засновали радни однос до ступања на снагу овог Закона, а немају закључен уговор о раду, закључи уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, који садржи елементе из члана 33. став 1. овог Закона, осим тачке 4. до тачке 8 (Напомена 7.2.2. – Препорука 19).

14) усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације, као и да критеријуме за коришћење средстава репрезентације обелодани у Програму пословања (Напомена 7.2.4. – Препорука 20).

15) у наредном обрачунском периоду Напомене уз финансијске извештаје састави и презентује у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја (Напомена 10 – Препорука 23).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Топлана“, Лесковац, 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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1838/2014-06/8  
Београд, 1. децембар 2014. године**

## Садржај

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	5
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> ..	6
2.1. Коришћење процењивања .....	7
2.2. Наставак пословања .....	7
2.3. Упоредни подаци.....	7
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	7
3.1. Нематеријална улагања.....	7
3.2. Некретнине и опрема .....	8
3.3. Инвестиционе некретнине .....	9
3.4. Дугорочни финансијски пласмани .....	9
3.5. Залихе материјала, алата, инвентара и резервних делова.....	9
3.6. Краткорочна потраживања и пласмани.....	10
3.7. Трошкови позајмљивања.....	10
3.8. Финансијске обавезе .....	10
3.9. Приходи и расходи.....	11
3.10. Обелодањивање .....	11
3.11. Исправка фундаменталних грешака .....	11
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	11
4.1. Интерна контрола.....	11
4.2. Интерна ревизија .....	15
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	15
Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности .....	17
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	20
6.1. Нематеријална улагања.....	20
6.2. Некретнине и опрема .....	22
6.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	27
6.4. Залихе .....	28
6.5. Потраживања .....	32
6.6. Потраживања за више плаћен порез на добитак .....	35
6.7. Краткорочни финансијски пласмани.....	35
6.8. Готовински еквиваленти и готовина .....	36
6.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења .....	38
6.10. Одложена пореска средства.....	38
6.11. Капитал.....	38
6.11.1. Основни капитал.....	38
6.11.2. Ревалоризационе резерве.....	39
6.11.3. Нераспоређени добитак .....	39
6.11.4. Губитак .....	40
6.12. Дугорочни кредити.....	40
6.13. Краткорочне финансијске обавезе.....	40
6.14. Обавезе из пословања .....	42
6.15. Остале краткорочне обавезе.....	43
6.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења.....	44
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	46
7.1. Пословни приходи.....	46
7.1.1. Приходи од продаје .....	46
7.1.2. Остали пословни приходи .....	46
7.2. Пословни расходи .....	47
7.2.1. Трошкови материјала.....	47
7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	49
7.2.3. Трошкови амортизације.....	53

7.2.4. Остали пословни расходи .....	53
7.3. Финансијски приходи .....	58
7.4. Финансијски расходи .....	59
7.5. Остали приходи .....	60
7.6. Остали расходи .....	60
7.7. Нето добитак текуће године .....	61
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>61</b>
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>61</b>
<b>10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....</b>	<b>62</b>
<b>11. СУДСКИ СПОРОВИ .....</b>	<b>62</b>

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузећа „Топлана“, Лесковац, (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Топлана“, Лесковац) основано је од стране града Лесковца, Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, број 06-24/91-0, која је усвојена на седници Скупштине општине Лесковац дана 27.12.1991. године.

Предузеће је настало издвајањем из бивше Радне организације за пружање пословних услуга „Дом“, Лесковац. Имовина ове Радне организације подељена је деобеним билансом са стањем на дан 31.03.1990. године између Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Лесковац и Јавног предузећа за стамбене услуге „Дом“, Лесковац.

Предузеће је уписано у судски регистар код Привредног суда у Лесковцу под бројем Фи 320/90. Превођење, односно упис у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије, извршено је Решењем број БД 53641/2005 од 17.07.2005. године.

У складу са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/11), Оснивач град Лесковац, односно Скупштина града Лесковца је на седници одржаној дана 25. фебруара 2013. године, донела Одлуку о промени одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац број 06-И/13-И.

Предузеће послује као јединствена радна целина, а организовано је по секторском принципу. Сектори предузећа су: Општи и правни сектор, Економско-финансијски сектор и Технички сектор који обухвата три котларнице и сервисну службу предузећа.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Претежна делатност Предузећа је снабдевање паром и климатизација (производња и дистрибуција топле воде за грејање стамбеног и пословног простора). Осим наведене претежне делатности, Предузеће обавља и следеће: постављање грејних и климатизованих система (постављање инсталација у зградама и другим објектима за грејање, вентилацију, постављање опреме и канала за хлађење или климатизацију, постављање и поправку инсталација вреловода, топлотних подстаница и секундарних инсталација за грејање.

Поред наведеног Предузеће обавља и делатности: развој топлификације, наплата услуге грејања, као и делатности које су у функцији постојеће уписане делатности и које се врше ради потпунијег коришћења капацитета и материјала.

Предузеће може, поред делатности за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности, уз сагласност оснивача.

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 комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Топлана“, Лесковац).

Скраћено пословно име: ЈКП „Топлана“, Лесковац.

Седиште и адреса: Лесковац, Лесковачког одреда број 4.

Матични број: 07205929  
Шифра делатности: 3530  
ПИБ: 100327422.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2013. години био је 75, а у 2012. години 67 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 Напмени 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 1390/1 од 5. марта 2014. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

## **2.1. Коришћење процењивања**

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 2206/3 од 13.12.2004. 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.

### **3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања садржана су у неновчаном облику, као што су: патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, рачуноводствени софтвери, улагања у развој ради будуће производње робе и услуга.

Нематеријално улагање почетно се вреднује на основу набавне цене или цене коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности и акумулиране губитке због обесвређења (умањења вредности).



Амортизација нематеријалних улагања врши се пропорционалном методом у року од пет година, односно применом стопе од 20% на основицу коју чини набавна вредност. За нематеријално улагање чије је време коришћења утврђено уговором, отписивање се врши у роковима који проистичу из уговора.

### 3.2. Некретнине и опрема

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

За основна средства чија је садашња вредност једнака нули, или знатно одступају од поштене (фер) вредности, почетно признавање врши се по процењеној вредности, у складу са МРС 1. Процену вредности врши Комисија за процену састављена од лица одговарајуће струке, коју одређује директор предузећа.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема, исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Ревалоризација се не врши, осим ако дође до знатног пораста цена односно хиперинфлације.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се посебно за свако основно средство пропорционалном методом, на основицу коју чини набавна вредност или цена коштања.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, врши се применом следећих стопа на основицу коју чини набавна вредност или цена коштања и то:

Назив	Стопа амортизације %
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ</b>	
- Грађевински објекти (котларнице)	1,50
<b>1. ОПРЕМА</b>	
-Котларнице машински део	10,00
-Топлодалеководи	11,00
- Калориметри	10,00
- Теретна возила и транспортна средства	7,00 – 16,50
- Електрични апарати-опрема	9,00-20,00
- Рачунарска опрема	16,50
- Канцеларијски намештај и опрема	7,00-12,50

Процењени век употребе може се преиспитивати и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текуће и будуће периоде.

Накнадни издатак (улагање) за основна средства, признаје се само ако накнадни издатак продужава век трајања средства, повећава капацитет, унапређује средство, чиме се побољшава квалитет производа и услуга.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање оправке и остало не повећавају вредност средстава већ представљају расход периода.

### **3.3. Инвестиционе некретнине**

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

Почетно мерење инвестиционих некретнина врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се одобравају по поштеној (фер) вредности која одражава стање на тржишту.

### **3.4. Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних лица и учешћа у капиталу других правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, хартије од вредности које се држи до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Приликом почетног мерења признају се по њиховој набавној вредности. Након почетног признавања дугорочни финансијски пласмани мере се по њиховој поштеној вредности.

На дан биланса, улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши се умањење ако је надокнадива вредности нижа од набавне вредности.

### **3.5. Залихе материјала, алата, инвентара и резервних делова**

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања. Набавну вредност или цену коштања чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Обрачун утрошака (излаз) материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Вредност залиха материјала може се умањити, ако дође до оштећења или промена квалитета због дугог складиштења, што се утврђује комисијски. На основу извештаја комисије Одлуку доноси Директор предузећа.

Алат и инвентар чији је век употребе дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа, воде се као основна средства и подлежу амортизацији по стопи од 20%.

Средства алата и инвентара, чији је век употребе краћи од годину дана, обавезно се исказују на залихама, независно од тога колика је њихова набавна вредност. За ова средства се не врши обрачун амортизације, већ се стављањем у употребу ова средства у целости преносе на трошкове периода.

Резервни делови исказују се на залихама по набавној вредности, односно цени коштања и ако је њихов век употребе краћи од годину дана не амортизују се, већ се стављањем у употребу преносе у трошкове пословања.

Ако резервни делови имају век употребе дужи од годину дана, исказују се као опрема само уколико њихова уградња у опрему има карактер додатног улагања или ако се, због своје значајности исказују као посебан део опреме. Такви делови отписују се у целини у веку свог трајања према техничкој декларацији.

### **3.6. Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје производа и услуга.

Потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, умањена за уговорени износ попушта и рабата, а увећана за обрачунати порез. Приходи се признају у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализација) под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис врши директним отписом. Одлуку о индиректном отписивању доноси директор Предузећа, а о директном отписивању Управни одбор предузећа, на предлог шефа рачуноводства, директора економско-финансијског сектора и правне службе.

Вероватноћа немогућности наплате потраживања и пласмана у сваком конкретном случају утврђује се на основу документованих разлога (стечај, ликвидација, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, одлука органа управљања). Одлуку о директном отписивању доноси Управни одбор Предузећа.

Краткорочне пласмане чине кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана, а мере се по амортизованој вредности. Ако постоји вероватноћа да се кредит или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности (обезвређење).

### **3.7. Трошкови позајмљивања**

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

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

Трошкови позајмљивања у вези са набавком залиха материјала и сировина признају се као расход у периоду у коме су настали.

### **3.8. Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе су 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.

Краткорочне обавезе су обавезе које доспевају у року од годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Почетно признавање-вредновање финансијских обавеза признаје се по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Након почетног признавања, обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавеза насталих по основу трговања и деривата по основу којих су настале обавезе које се мере по поштеној вредности.

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

### **3.9. Приходи и расходи**

Признавање прихода и расхода, врши се на основу закона, Међународних рачуноводствених стандарда и рачуноводствених политика Предузећа.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Предузећа и то: приходи од продаје робе, услуга, производа, од активирања учинака, субвенција, дотација, регреса и други приходи.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности предузећа и губитке. У расходе спадају, трошкови директног материјала и робе, осталог материјала, производне услуге, амортизације, нематеријалних трошкова, порези и доприноси, зараде и остали расходи.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

### **3.10. Обелодањивање**

Обелодањивање рачуноводствених политика и рачуноводствених извештаја вршиће се у складу са Међународним рачуноводственим стандардима.

### **3.11. Исправка фундаменталних грешака**

За исправку фундаменталних грешака користе се одредбе Међународног рачуноводственог стандарда 8.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1. Интерна контрола**

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Адекватни систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа је онај, који у разумној мери обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, а дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,

- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процену система.

### Контролоно 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 нивое извештавања, политику и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Руковођење Предузећем није континуирано, јер су врло честе промене руководних структура (промене директора биле су у јулу 2005. године, мају 2007. године и у септембру 2012. године). Промена власти на нивоу града Лесковца доводи до промене руководства и начина управљања Предузећем. Скупштина града поставља директора Предузећа, именује и разрешава чланове Надзорног одбора и даје сагласност на Статут и Оснивачки акт предузећа.

### 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 рада и систематизацији послова и радних задатака мењан је више пута (септембра 2007. године, фебруара 2009. године, децембра 2012. године, августа 2013. године) којима је утврђен оптималан број запослених који су потребни за остварење циљева Предузећа.

Предузеће нема усвојене процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојен је децембра 2004. године, након тога нису вршене никакве измене и допуне истог, односно није вршено усклађивање са изменама Међународних рачуноводствених стандарда (2007. године).

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

### 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 утврди 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 следеће:

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 13.12.2004. године.

Наведеним Правилником нису дефинисане промене рачуноводствених процена, није дефинисан начин исправљања грешака из претходних периода, односно није утврђен праг материјалности, није дефинисан начин умањења вредности потраживања због ненаплативости потраживања, односно нису утврђени критеријуми на основу којих се врши процена наплативости потраживања и исправка вредности потраживања. Правилником такође није дефинисано да се у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, стопе амортизације утврђују на основу корисног века трајања.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме Предузеће користи стопе за амортизацију прописане Правилником о номенкатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/2000).

Предузеће ДОО „Infodata group“, Лесковац је инсталирало и одржава рачуноводствени програм, који је у ЈКП „Топлана“, Лесковац у употреби од априла 2013. године.

У поступку ревизије утврђено је да је приликом преноса базе података из претходног у нови програм, дошло до нетачног преузимања података на пример: остала пасивна временска разграничења која су на дан биланса евидентирана као приход од камате, обрачунате камате за неблаговремену наплату потраживања од купаца за исти период, различито су исказане у излазном рачуну и у документу „обрачун камате“.

Приступ бази података, омогућен је већем броју корисника, због чега није обезбеђена сигурност рачуноводственог пакета.

Предузеће нема усвојене политике и процедуре за заштиту безбедности информација.

По изјави представника ДОО „Infodata group“, Лесковац рачуноводствени програм који је у примени има лиценцу за коришћење.

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, употреба службених возила и нормативи потрошње горива по типовима возила, пословање са готовином и процедуре за контролу благајничког пословања, исплата аконтација за службена путовања, као и начин њиховог правдња 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.

Препорука 1:

Предузеће треба 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 („Службени гласник

РС“, број 99/2011) успостави систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени,

- 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,

- Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.

## 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 ЈКП „Топлана“, Лесковац, 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.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се 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 ЈКП „Топлана“, Лесковац, 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).



Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији послова и радних задатака, број 4240 од 28.08.2013. године, није предвиђен посебан сектор у оквиру кога се обављају послови јавних набавки. Послове у области јавних набавки, обављају лица запослена на радним местима „шеф општег и правног сектора“, „административни референт – службеник за јавне набавке“, која поседују сертификат службеника за јавне набавке, као и „референт набавке“.

Годишњи програм пословања ЈКП „Топлана“, Лесковац за 2013. годину, чији је саставни део и План јавних набавки за 2013. годину, усвојен је одлуком Управног одбора Предузећа, број 4704/1 од 07.12.2012. године. На овако донет Годишњи програм пословања и План јавних набавки предузећа за 2013. годину, Скупштина града Лесковца дала је сагласност својим Решењем број 06-6/12-I од 20.12.2012. године.

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	2	320.000	335.600
Услуге	1	5.500	4.874
Радови	0	0	0
<b>Укупно</b>	<b>3</b>	<b>325.500</b>	<b>340.474</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	1.027
Услуге	2	6.538
Радови	5	4.407
<b>Укупно</b>	<b>11</b>	<b>11.972</b>

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Интерни број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
<b>Јавне набавке велике вредности</b>		
11/2013	Транспорт мазута за 2013/2014	5.500
14/2013	Угаљ за сезону 2013/2014	120.000
15/2013	Мазут за сезону 2013/2014	200.000
<b>Јавне набавке мале вредности</b>		

1/2013	Хигијена и репрезентација	400
2/2013	Канцеларијски материјал	450
3/2013	ХТЗ опрема и средства за хигијену	800
4/2013	Измена и допуна главног машинског и грађевинског пројекта реконструкције котларнице Црвена Звезда	500
5/2013	Адвокатске услуге	1.500
8/2013	Крпљење тротоара и други грађевински радови	1.000
9/2013	Ремонт пумпе	1.200
10/2013	Електроматеријал	700
11/2013	Преузимање, транспорт и збрињавање отпадне шљаке од сагоревања угља у котларници „Црвена Звезда“ у Лесковцу	3.600
13/2013	Сервисирање и ремонт вентила	1.200
16/2013	Замена димних цеви на котлу Дубочица	2.000
<b>Укупно</b>		<b>338.850</b>

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

***1) Јавна набавка број 15/2013 – Мазут за сезону 2013/2014***

Одлуком генералног директора Предузећа број 3152 од 14.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке, број 15/2013 – Мазут за сезону 2013/2014, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 200.000 хиљада динара, за коју је објављен претходни распис на Порталу Јавних набавки број 2013/П93602, дана 05.02.2013. године и у („Службеном гласнику РС“, број 13) од 08.02.2013. Два понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује записником о отварању понуда број 3768 од 26.07.2013. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 3964 од 08.08.2013. године, констатовала да је понуђена цена у понудама оба добављача, већа од процењене вредности јавне набавке. Комисија за јавне набавке предложила је наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора, којом ће уговор доделити понуђачу „Нафта“ а.д., Београд у вредности од 238.000 хиљада динара без ПДВ-а, у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012). Након тога, Предузеће је доставило образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Генерални директор Предузећа, донео је Одлуку о додели уговора број 3973 од 09.08.2013. године, којом се уговор додељује понуђачу „Нафта“ а.д., Београд, након чега је закључен и уговор о набавци мазута за сезону 2013/2014, број 4232 од 28.08.2013. године, уговорене вредности у износу од 238.000 хиљада динара, без ПДВ. Уговор о купопродаји мазута, број 4232 од 28.08.2013. године, закључен је у вредности од 238.000 хиљада динара без ПДВ-а, која је за 38.000 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Програма пословања и рада за 2013. годину и Плана јавних набавки за 2013. годину. Наиме, процењена вредност јавне набавке износила је 200.000 хиљада динара без ПДВ-а, док уговорна вредност исте без ПДВ-а износи 238.000 хиљада динара. Имајући у виду утврђену разлику између процењене и уговорене вредности јавне набавке, у износу од 38.000 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).

**2) Јавна набавка мале вредности број 4/2013 – Измена и допуна главног машинског и грађевинског пројекта „Реконструкција котларнице Црвена Звезда“**

Одлуком генералног директора Предузећа број 379/2013 од 24.01.2013. године, покренут је поступаа јавне набавке мале вредности, број 4/2013 – Измена и допуна главног машинског и грађевинског пројекта „Реконструкција котларнице Црвена Звезда“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 500 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Pro-Metan“ д.о.о. Ниш, те је са њим закључен уговор о пружању услуга - Измена и допуна главног машинског и грађевинског пројекта „Реконструкција котларнице Црвена Звезда“, број 1120 од 22.02.2013. године, укупне вредности у износу од 592 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор о пружању услуга - Измена и допуна главног машинског и грађевинског пројекта „Реконструкција котларнице Црвена Звезда“, број 1120 од 22.02.2013. године, закључен је у вредности од 592 хиљада динара без ПДВ-а, која је за 92 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Програма пословања и рада за 2013. годину и Плана јавних набавки за 2013. годину. Наиме, процењена вредност јавне набавке износила је 500 хиљада динара без ПДВ-а, док уговорна вредност исте без ПДВ-а износи 592 хиљада динара. Имајући у виду утврђену разлику између процењене и уговорене вредности јавне набавке, у износу од 92 хиљада динара, произлази да наведени износ средстава није био предвиђен финансијским планом, нити планом јавних набавки услед чега је Предузеће поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

**3) Јавна набавка мале вредности број 12/2013 – Сакупљање и транспорт шљаке за 2013. годину у количини од 2.500 тона**

Одлуком генералног директора Предузећа број 1501/2013 од 13.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 12/2013 – Сакупљање и транспорт шљаке за 2013. годину у количини од 2.500 тона, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.600 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Port Werner & Weber“ д.о.о. Лесковац, те је са њим закључен уговор о пружању услуга – преузимања, транспорта и збрињавања отпадне шљаке од сагоревања угља у котларници „Црвена Звезда“ у Лесковцу, број 2167 од 12.4.2013. године, укупне вредности у износу од 5.038 хиљада динара без ПДВ-а, као и анекс уговора број 6718, од 25.12.2013. године, којим је измењен члан 5. тачка 2., која се односи на период трајања уговора, тако да је време трајања уговора у периоду од 01.01.2014. до 01.05.2014. године.

Према одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину („Службени гласник РС“, број 114/2012 и 59/2013) за износ преко 3.493 хиљада динара предвиђен је поступак јавне набавке велике вредности. Покретањем поступка јавне набавке мале вредности, чија је процењена вредност 3.600 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), с обзиром да је за наведени износ, предвиђен поступак јавне набавке велике вредности.

Уговор о пружању услуга – преузимање, транспорт и збрињавање отпадне шљаке од сагоревања угља у котларници „Црвена Звезда“ у Лесковцу, број 2167 од 12.4.2013. године, закључен је у вредности од 5.038 хиљада динара без ПДВ-а, која је за 1.438 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Програма пословања и рада за 2013. годину и Плана јавних набавки за 2013. годину. Наиме, процењена вредност јавне набавке износила је 3.600 хиљада динара без ПДВ-а, док уговорна

вредност исте без ПДВ-а износи 5.038 хиљада динара. Имајући у виду утврђену разлику између процењене и уговорене вредности јавне набавке, у износу од 1.438 хиљада динара, произлази да наведени износ средстава није био предвиђен финансијским планом, нити планом јавних набавки услед чега је Предузеће поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, број 116/2008).

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

#### ***1) Набавка горива***

Предузеће је током 2013. године извршило набавку из групе добара 09100000 – горива, у укупном износу од 1.119 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 (евро БМБ-95, еводизел, уља, мазива и адитива) у износу од 1.119 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 937 хиљада динара без ПДВ-а, „Ауто Ица“ з.т.р., Београд, у износу од 50 хиљада динара и „Енербан“, Београд, у износу од 132 хиљада динара без ПДВ-а.

Како набављена добра – евро БМБ-95, еводизел, уља, мазива и адитиви 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 1.119 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 услуга обезбеђења***

Предузеће је током 2013. године извршило набавку из групе услуга 79000000 - Пословне услуге: право, маркетинг, саветовање, запошљавање, штампање и обезбеђење, у укупном износу од 573 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 обезбеђења објекта ЈКП „Топлана“, Лесковац у износу од 573 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка услуга обезбеђења извршена од предузећа „КГТ Обезбеђење“, Лесковац, у износу од 372 хиљада динара без ПДВ-а и „Ђуровић Обезбеђење“, Лесковац, у износу од 201 хиљада динара.

Како набављене услуге обезбеђења представљају услуге која имају иста својства, намену и припадају истој групи услуга у општем речнику јавних набавки, а то је 79000000 - Пословне услуге: право, маркетинг, саветовање, запошљавање, штампање и обезбеђење, утврђено је да је Предузеће током 2013. године набавило истоврсне услуге у вредности од 573 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 добара, 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, члана 27. Статута Предузећа и члана 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, број 6447 од 12.12.2013. године. По извршеном попису сачињен је Елаборат о попису имовине и обавеза ЈКП „Топлана“, Лесковац, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1061/1 дана 20.02.2014. године.

### 6.1. Нематеријална улагања

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Улагања у развој (к-то 010)	Остала нематеријална улагања (к-то 014)	Свега немат. улагања (група к-та 01)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>			
Стање 1. јануар 2013. године	1.641	164	1.805
Стање 31. децембар 2013. године	1.641	164	1.805
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>			
Стање 1. јануар 2013. године	1.641	60	1.701
Амортизација за 2013. годину		33	33
Стање 31. децембар 2013. године	1.641	93	1.734
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>			
Стање 31. децембар 2013. године		<b>71</b>	<b>71</b>
Стање 31. децембар 2012. године		<b>104</b>	<b>104</b>

Улагања у развој, набавне и исправке вредности у износу од 1.641 хиљада динара, односе се на израду Идејно-архитектонског пројекта топлификације града Лесковца, у току 2003. године од стране предузећа за консалтинг, пројектовање и инжењеринг „Машинопројект КОПРИНГ“, а.д., Београд.

Остала нематеријална улагања на дан 31. децембра 2013. године исказана су у износу од 71 хиљада динара и односе се на легализацију софтверског програма Windows 7.

У поступку ревизије, а на основу презентоване документације, утврђено је да је Предузеће дана 26.03.2013. године закључило Уговор о куповини програмских пакета:

(робно-материјално књиговодство – SQL верзија са евиденцијом и праћењем ПДВ-а, финансијско књиговодство - SQL верзија, обрачун накнаде грејања, програм за праћење основних средстава, програм за праћење благајне и програм пак), са предузећем ДОО „Infodata group“, Лесковац. Уговором је дефинисана накнада за набавку програмских пакета у износу од 245 хиљада динара.

Такође је утврђено, да је Предузеће улагања у набавку програмских пакета у износу од 245 хиљада динара, евидентирало као расход периода (трошкови непроизводних услуга), уместо у складу са одредбама параграфа 18 до 24, МРС 38 – Нематеријална имовина, као нематеријално улагање (Напомена 7.2.4.).

Поступајући на тај начин Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године потценило нематеријална улагања, а у пасиви нераспоређени добитак у износу од 245 хиљада динара.

### Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да за нематеријална улагања евидентирана као расход периода, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности осталих нематеријалних улагања и нераспоређеног добитка за 245 хиљада динара.

## 6.2. Некретнине и опрема

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>				
Стање на дан 01.01.2013.године	34.814	78.996	-	113.810
Нове набавке у току године		6.225	11.054	17.279
Продаја		(437)		(437)
Расходовања у току године		(125)		(125)
Стање на дан 31.12.2013.године	34.814	84.659	11.054	130.527
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на дан 01.01.2013.године	13.594	54.775		68.369
Амортизација у току године	513	6.556		7.069
Исправка вредности продатих основних средстава		( 437)		( 437)
Исправка вредности расходованих основних средстава		(99)		(99)
Стање на дан 31.12.2013.године	14.107	60.795		74.902
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2013.</b>	<b>20.707</b>	<b>23.864</b>	<b>11.054</b>	<b>55.625</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2012.</b>	<b>21.220</b>	<b>24.221</b>		<b>45.441</b>

У складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011), а на захтев града Лесковца број 464-1/2014-08 од 23.04.2014. године, Предузеће је, Градској управи за имовину и имовинско-правне послове града Лесковца, дана 20.05.2014. године, као и допуне истог дана 25.07.2014. године, доставило податке о евиденцији непокретности (НЕП образац).

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2013. године, о чему је сачињен Елаборат о попису имовине и обавеза ЈКП „Топлана“, Лесковац, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1061/1 дана 20.02.2014. године.

Према подацима из књиге основних средстава (помоћна књига), који су нам у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће има листу од 316 појединачних ставки, а такође је утврђено да у употреби има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, која износи 42.786 хиљада динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки, основних средстава, у књизи основних средстава има 83 што чини 26,62 % појединачних ставки.

### **Грађевински објекти**

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 20.707 хиљада динара на дан 31. децембра 2013. године чине:

Назив објекта	Садашња вредност
Котларница „S 10“	848
Котларница „S 17“	847
Котларница „Дом привреде“	19
Котларница „Црвена звезда“	14.048
Котларница „Дубочица“	4.945
Котларница „S 15“	0
<b>Укупно</b>	<b>20.707</b>

### **Опрема**

Опрема укупне садашње вредности од 23.864 хиљада динара на дан 31. децембра 2013. године чине следеће групе:

Назив	Садашња вредност
Котларнице машински део	8.868
Топлодалеководи	8.483
Калориметри	4.825
Електрични апарати-опрема	422
Рачунарска опрема	533
Канцеларијски намештај и опрема	461
Телефонске централе и остала непоменута опрема	272
<b>Укупно</b>	<b>23.864</b>

Нове набавке и активирање опреме у 2013. години извршене су у износу од 6.225 хиљада динара и највећим делом односе се на набавку: калориметара за подстанице у Лесковцу у износу од 4.992 хиљада динара, рачунарске опреме у износу од 262 хиљада динара, ултразвучног мерача притиска у износу од 207 хиљада динара, телефонске централе у износу од 161 хиљада динара, клима уређаја у износу од 129



хиљада динара, канцеларијског намештаја израђеног у властитој режији у износу од 118 хиљада динара, Израда главног машинског, грађевинског и електро пројекта за „Реконструкцију котларнице Црвена звезда“ у износу од 356 хиљада динара.

#### Калориметри за подстанице у Лесковцу

У току 2013. године из субвенција Републике Србије, извршена је набавка и уградња калориметара у 80 подстаница у Лесковцу у вредности од 4.992 хиљада динара. Набавка калориметара извршена је по Уговору о набавци и уградњи калориметара, који је 26. априла 2013. године закључен између Предузећа и Конзорцијума кога сачињавају „TERMOMONT“ д.о.о., Београд, „NS KONCEPT“ д.о.о., Нови Сад и „EURO-MONT-ING“ д.о.о., Београд, а на основу Трилатералног уговора о коришћењу субвенција Републике Србије, намењених програму „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“, број 05-48-1679/2012-ЛЕ, који је потписан 30. априла 2012. године, између Републике Србије, Града Лесковца и ЈКП „Топлана“, Лесковац.

#### Канцеларијски намештај израђен у властитој режији

У поступку ревизије, утврђено је да је у току 2013. године извршена набавка материјала за израду канцеларијског намештаја за 118 хиљада динара, да је израда канцеларијског намештаја (радни столови, ормари, полице и слично), извршена од стране запослених у сервисној радионици Предузећа и да је овај канцеларијски намештај, у пословним књигама евидентиран само за вредност утрошеног материјала у износу од 118 хиљада динара. Сервисна радионица није сачинила калкулацију цене коштања израђеног канцеларијског намештаја.

Предузеће је било у обавези, а у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, да у бруто књиговодствену вредност, односно у набавну вредност канцеларијског намештаја израђеног у властитој режији, укључи и директне трошкове израде појединог средства. Предузеће је такође било у обавези, а у складу са МРС 18 – Приходи, да изврши признавање и вредновање прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. Неукључивање властитих трошкова у набавну вредност израђеног средства, утиче на пословни резултат, јер је у текућој пословној години, имовина потцењена, а расходи прецењени.

Такође, је утврђено да у магацинској, односно у материјалној евиденцији Предузећа, није евидентиран улаз и излаз набављеног материјала, већ је сва количина материјала примљена у сервисној радионици, без сачињене документације о примљеној, као и потрошеној количини материјала, што је супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у наредном периоду израду опреме у властитој режији евидентира у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са МРС 18 – Приходи, као приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.
- да донесе акт којим ће регулисати начин прибављања материјала за израду у властитој режији, начин складиштења, начин утврђивања цене коштања, односно набавне вредности опреме израђене у властитој режији,

документацију на основу које ће се иста евидентирати у пословним књигама Предузећа.

Израда главног пројекта „Реконструкција котларнице Црвена звезда“

По спроведеном поступку јавне набавке за израду главног пројекта „Реконструкција котларнице Црвена звезда“, дана 19.11.2012. године са предузећем „PRO-METAN“ д.о.о., Ниш, закључен је Уговор број 4369, а дана 22.02.2013. године, са истим предузећем закључен је Уговор о ЈНМВ број 04/2013, ради измена и допуна главног машинског, грађевинског и електро пројекта „Реконструкција котларнице Црвена звезда“. Израда пројекта, односно измена и допуна истог до 31.12.2013. године није завршена, а у пословним књигама Предузећа у току 2013. године, вредност опреме увећана је за 356 хиљада динара. Предузеће је било у обавези, а у складу са чланом 6. став 15. 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), да наведени износ евидентира као некретнине, постројења и опрема у припреми.

У току ревизије, налогом за књижење број 440-134.од 04.09.2014. године извршена је исправка погрешног књижења на начин да је смањена вредност опреме, а повећана вредност некретнина, постројења и опрема у припреми за 356 хиљада динара.

Улагања у опрему која су евидентирана као расход периода

Предузеће је у току 2013. године имало улагања у опрему у износу од 1.396 хиљада динара и то: израда измена и допуна главног машинског, грађевинског и електро пројекта „Реконструкција котларнице Црвена звезда“ у износу од 118 хиљада динара, набавка и уградња видео надзора у котларницама „Црвена звезда“ и „Дубочица“ у износу од 195 хиљада динара, реконструкција горионика на котлу у котларници „Дубочица“ у износу од 198 хиљада динара, замена димних цеви на котлу у котларници „Дубочица“ у износу од 843 хиљада динара (трошкови услуга одржавања основних средстава) и 42 хиљада динара за набавку сервера за потребе Сектора за економско финансијске послове (трошкови непроизводних услуга), која је евидентирало као расход периода уместо у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и са усвојеним рачуноводственим политикама, као накнадни издатак који доводи до продужења корисног века употребе, односно до повећања будућих економских користи (Напомена 7.2.4.).

Поступајући на тај начин Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило некретнине, постројења и опрему, а у пасиви нераспоређени добитак у износу од 1.396 хиљада динара.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да за улагања у опрему евидентирана као расход периода, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности некретнина, постројења и опреме, као и нераспоређеног добитка текуће године за 1.278 хиљада динара, а за износ од 118 хиљада динара повећа некретнине, постројења и опрему у припреми.

Продаја опреме чија је набавна и исправка вредности исказана у износу од 437 хиљада динара, односи се на продају 350 метара расходованих црних бешавних цеви, уклоњених из топлодалековода „Црвена звезда“, ради замене новим цевима у поступку реконструкције топлодалековода (Напомена 7.5).

Расходовање опреме садашње вредности у износу од 26 хиљада динара, односи се на расходовану опрему (компјутер, штампач, УПС и лап топ), на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Елабората о попису имовине и обавеза ЈКП „Топлана“, Лесковац на дан 31.12.2013. године, број 1061/1 од 20.02.2014. године (Напомена 7.6) .

### **Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 11.054 хиљада динара, а обухватају:

Назив	2013. година
Реконструкција топлодалековода „Црвена звезда“	10.516
Измена и допуна главног пројекта за реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“	474
Остала опрема у припреми	64
<b>Укупно</b>	<b>11.054</b>

-у хиљадама динара-

#### Улагања у реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“

Улагања у реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“ исказана у износу од 10.516 хиљада динара, односе се на набавку материјала и услугу замене цеви из субвенција Републике Србије. Наиме, на основу Посебног споразума уз Споразум о зајму и Програму од 30. септембра 2011. године и Споразума о замени дуга од 30. септембра 2011. године у вези са Програмом „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“, закљученог између КfW из Немачке и Републике Србије, као и на основу Трилатералног уговора о коришћењу субвенција Републике Србије, намењених програму „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“, број 05-48-1679/2012-ЛЕ, који је потписан 30. априла 2012. године, између Републике Србије, Града Лесковца и ЈКП „Топлана“, Лесковац, у току 2013. године од добављача „Strabag AG“ – огранак за грађевинске послове, Београд извршена је набавка цеви и другог материјала, ради реконструкције топлодалековода „Црвена звезда“ у дужини од 1.100 метара.

У поступку ревизије утврђено је да је извршена набавка материјала за реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“, да је Инвестиционим планом предвиђена реконструкција у дужини од 1.100 метара и да је због дотрајалости цеви на овом топлодалеководу у току 2013. године извршена замена новим цевима у дужини од 350 метара, а да Предузеће није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), извршило попис улагања у реконструкцију топлодалековода и степен његове довршености.

#### Улагања у израду Измена и допуна главног пројекта за реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“

Улагања у израду измена и допуна главног пројекта за реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“ исказана су у износу од 474 хиљада динара, а евидентирана су на основу Уговора ЈНМВ број 4/2013 закљученог дана 22.02.2013.

године са предузећем „PRO-METAN“ д.о.о., Ниш и испостављених рачуна у складу са одредбама овог уговора. Чланом 3. Уговора дефинисана је накнада за наведену услугу у износу од 592 хиљада динара без ПДВ-а, чланом 4., да је рок завршетка пројекта 30 дана од дана потписивања, а чланом 5., да је наручилац дужан да плаћање уговореног износа изврши у 5 једнаких месечних рата, почев од момента достављања пројекта са извршеном ревизијом.

У поступку ревизије утврђено је да је предузеће „PRO-METAN“ д.о.о., Ниш, на име извршене услуге израде измена и допуна главног пројекта за реконструкцију топлодалековода „Црвена звезда“, у периоду од 29.07.2013. године до закључно са 28.10.2013. године доставило 5 рачуна, у укупном износу од 592 хиљада динара (474 хиљада динара и 118 хиљада динара евидентираних као расход периода), а да Предузеће није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и утврдило степен завршености у односу на уговорене вредности.

Препорука б:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и утврди степен завршености сваког појединачног објекта у односу на уговорене вредности.

### 6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 616 хиљада динара који се односе на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	616	626
<b>Укупно</b>	<b>616</b>	<b>626</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 616 хиљада динара и односе се на зајам дат запосленом за решавање стамбених потреба на основу Уговора о кредиту број 1173 од 23.12.1999. године. Уговором је дефинисано да ће се зајам отплатити у року од 40 година, односно у 480 месечних рата и да ће се усклађивање вршити шестомесечно за период јануар-јун односно јул-децембар са кретањем цена на мало у Републици Србији а највише до висине раста просечне нето зараде у привреди Републике за обрачунски период.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2013. године вршило усклађивање месечне рате на дан 31.12.2013. године, а не у складу са чланом 3. Уговора о кредиту, односно да није вршило усклађивање месечне отплатне рате за шестомесечне обрачунске периоде, јануар-јун, односно јул-децембар, са кретањем потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период, чиме је поступио супротно члану 23. став 2. Закона о становању („Службени гласник РС“, број 50/92...99/2011).

#### Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду у складу са Законом о становању члан 23. став 2. („Службени гласник РС“ број 50/92...99/2011), врши усклађивање месечних отплатних рата за откуп станова.

#### 6.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2013. године у износу од 28.683 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обрачун набавке залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	26.265	31.468
Материјал	86	86
Дати аванси	2.332	176
<b>Укупно</b>	<b>28.683</b>	<b>31.730</b>

Обрачун набавке залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара исказан је у износу од 26.265 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Залихе угља у котларници „Црвена Звезда“	14.215	12.778
	<b>14.215</b>	<b>12.778</b>
Залихе мазута у котларници „Дубочица“	7.232	12.374
Залихе мазута у котларници „S-17“	3.561	5.156
	<b>10.793</b>	<b>17.530</b>
Залихе материјала и резервних делова	1.257	1.160
<b>Укупно</b>	<b>26.265</b>	<b>31.468</b>

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће супротно члану 8. став 3. и 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, евидентирало залихе материјала на рачуну Обрачун набавке залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у укупном износу од 26.265 хиљада динара, уместо на рачуну Материјала.

Залихе угља у котларници „Црвена Звезда“, исказане у износу од 14.215 хиљада динара, односе се на мрки угаљ гранулације од 15-20 mm. Предузеће је након спроведеног поступка јавне набавке, дана 01.08.2013. године, закључило Уговор број 3852, са добављачем „Инекс Морава“ д.о.о. Гаџин Хан, за набавку мрког угља.

Залихе мазута исказане у износу од 10.793 хиљада динара, односе се на мазут „средњи С“, у складишту „Дубочица“, у износу од 7.232 хиљада динара и у складишту „S-17“, у износу од 3.561 хиљада динара. Предузеће је након спроведених поступака јавних набавки дана 28.08.2013. године закључило Уговор број 4232 са добављачем „Нафта“ а.д. Београд за набавку мазута, а дана 25.10.2013. године, са добављачем АПР „Никодијевић Славољуб Никодијевић предузетник“ Деспотовац, Уговор број 93 за транспорт мазута.

У поступку ревизије утврђено је да се на залихама мазута налази и мазут који је Предузећу дат од стране Републичке Дирекције за робне резерве и то на основу

Уговора о зајму број 4775 од 11.12.2012. године и Уговора број 4702 од 23.09.2013. године (Напомена 6.13).

Такође је утврђено да је Предузеће, вршило евиденцију набавке мазута на магацинским картицама котларнице „Дубочица“ и котларнице „S-17“, а зависне трошкове набавке (трошкове превоза мазута од рафинерије до топлане), евидентирало само на магацинској картици котларнице „Дубочица“, за целокупну количину мазута транспортовану за потребе обе котларнице, односно да није вршило обрачун набавне цене по јединици мере на истовестан начин.

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

Залихе материјала и резервних делова исказане су у износу од 1.256 хиљада динара, и углавном се односе на електро материјал, цеви са пратећом арматуром, помоћне алате, шрафовску робу и измењиваче топлоте.

У поступку ревизије утврђено је да на дан 31.12.2013. године Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара књиговодствене вредности 1.256 хиљада динара, како захтева МРС 2 - Залихе.

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

Препорука 8:

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 пословним књигама.

Алат и ситан инвентар у употреби исказан у износу од 1.175 хиљада динара, односи се на алат и ситан инвентар у употреби у управној згради и котларницама.

### **Материјал**

Материјал исказан на дан 31.12.2013. године у износу од 86 хиљада динара, односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Залихе мазута на туђем складишту	86	86
<b>Укупно</b>	<b>86</b>	<b>86</b>

Залихе мазута на туђем складишту исказане у износу од 86 хиљада динара, односе се на 3.316 килограма мазута у власништву Предузећа, који се налази у складишном простору ЈКП „Енергетика“, Трстеник. У току поступка ревизије није нам презентован уговор по основу кога се залихе материјала налазе на туђем складишту.

У поступку ревизије, а на основу Записника пописне комисије ЈКП „Енергетика“, Трстеник, утврђено је да је у складишту на дан 31.12.2009. године било 3.531 килограм мазута, а на дан 31.12.2013. године 3.316 килограма. У пословним књигама вредност мазута у туђем складишту исказана је у износу од 86 хиљада динара, због

чега цена по којој се евидентира мазут у туђем складишту на дан 31.12.2013. године износи 25,93 динара/килограм. Увидом у званични ценовник предузећа „НИС“ а.д., ГАЗПРОМ НЕФТ, Нови Сад, утврђено је да је на дан 31.12.2013. године цена мазута износила 63,90 динара/килограм, због чега вредност залиха мазута у туђем складишту прерачуната по тржишној цени на дан 31.12.2013. године износи 212 хиљада динара, уместо исказаних 86 хиљада динара, а разлика између обрачунате и исказане вредности мазута износи 126 хиљада динара.

Предузеће је било дужно, а у складу са параграфом 6. МРС 2 – Залихе, да усклади вредност мазута на туђем складишту са званичном ценом на дан 31.12.2013. године и разлику између обрачунате и искзане вредности залиха мазута у износу од 126 хиљада динара, евидентира у својим пословним књигама, на начин да повећа вредност залиха мазута, као и приход од усклађивања вредности залиха.

Поступајући на овај начин Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године потценило залихе материјала, а у пасиви нераспоређени добитак у износу од 126 хиљада динара.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности залиха материјала у износу од 126 хиљада динара, као и нераспоређеног добитка за исти износ.

#### *Дати аванси за залихе и услуге*

Дати аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 2.362 хиљада динара, а односе се на авансе дате следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Ојачар Котлоремонт“ д.о.о., Београд	1.423
Градска управа за финансије града Лесковца – одсек Локална пореска администрација	492
„Rudnar group“ а.д., Нови Београд	154
„Стошић Милица“ п.р., Лесковац	100
Остали	193
<b>Укупно</b>	<b>2.362</b>

#### *„Ојачар Котлоремонт“ д.о.о., Београд*

Предузеће је након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.08.2012. године, закључило Уговор о извођењу радова – замена задњег екрана мембранског зида на котлу Т-12 у котларници „Црвена Звезда“, број 2990 са предузећем „Ојачар – Котлоремонт“, д.о.о., Београд. Након реализације уговора, извршени су додатни радови, за које није претходно спроведен одговарајући поступак јавне набавке. За изведене радове добављач је дана 27.11.2012. године, испоставио рачун број 180/1, у износу од 1.423 хиљада динара. Предузеће није извршило плаћање, већ је добављач активирао меницу као средство обезбеђења плаћања и на основу тога је у пословним књигама Предузећа евидентиран аванс у износу од 1.423 хиљада динара. По образложењу одговорних лица Предузеће је поднело кривичну пријаву против НН лица, које је добављачу дало меницу и на тај начин омогућило наплату потраживања.

С обзиром да је добављач извршио додатне радове на замени задњег екрана мембранског зида на котлу Т-12 у котларници „Црвена Звезда“ и на основу тога испоставио рачун у износу од 1.423 хиљада динара, Предузеће је било дужно да у 2012. години, а у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, и усвојеним рачуноводственим политикама, за износ од 1.423 хиљада динара, повећа вредност котла Т-12 у котларници „Црвена Звезда“.

Због наведеног Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године преценило дате авансе за залихе и услуге, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 1.423 хиљада динара.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме за 1.423 хиљада динара, а за исти износ смањи дате авансе за залихе и услуге.

Градска управа за финансије града Лесковца – одсек Локална пореска администрација

Предузеће је дана 27.08.2013. године извршило уплату у износу од 492 хиљада динара на рачун Градске управе за финансије града Лесковца – одсек Локална пореска администрација.

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 11:

Препоручује се Предузећу да утврди оправданост уплате на рачун Градске управе за финансије града Лесковца – одсек Локална пореска администрација у износу од 492 хиљада динара, а уколико не постоји оправданост уплате да предузме мере за повраћај уплаћених средстава.

„Rudnar group“ а.д., Нови Београд

Предузећу „Rudnar group“ д.о.о., Нови Београд, уплаћен је аванс у износу од 154 хиљада динара, за израду роснице – штап решетке, а по предрачуну број 03/2013. У поступку ревизије документовани су нам докази да су услуге извршене у току 2014. године и на основу примљене фактуре спроведена одговарајућа књижења.

„Стошић Милица“ п.р., Лесковац

Предузеће је добављачу „Стошић Милица“ п.р., Лесковац, уплатило аванс у износу од 100 хиљада динара, за превоз шљаке. У поступку ревизије нису нам документовани докази да су услуге извршене, као ни основ за уплату аванса.



## 6.5. Потраживања

Потраживања Предузећа исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 262.533 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Потраживања по основу продаје:</b>		
Купци у земљи	368.931	297.841
Исправка вредности потраживања од купаца	(106.399)	(53.646)
	<b>262.532</b>	<b>244.195</b>
<b>Друга потраживања</b>		
Потраживања од запослених	1.291	1.290
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	-	38
Остала потраживања	1.012	1.052
Исправка вредности других потраживања	(2.302)	(1.290)
	<b>1</b>	<b>1.090</b>
<b>Укупно</b>	<b>262.533</b>	<b>245.285</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

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
-потраживања од купаца – физичка лица (пословни простор)	24.667	23.943
-потраживања од купаца – правна лица (пословни простор)	266.685	208.750
-потраживања од купаца грађана (стамбени простор)	77.579	65.148
Исправка вредности потраживања од купаца	(106.399)	(53.646)
<b>Укупно</b>	<b>262.532</b>	<b>244.195</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 Уредбом Владе Републике Србије за одређивање цена топлотне енергије 05 број 110-7030/2012-2 од 18.10.2012. године и Одлуком Скупштине града Лесковца о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, а утврђене су на основу Одлуке Управног одбора број 4704/4 од 07.12.2012. године на које је Градско веће града Лесковца Решењем број 061-26/12-II од 18.12.2012. године, дало сагласност.

Ценовник за прикључење на систем даљинског грејања и осталих пратећих услуга, усвојен је Одлуком Управног одбора број 2653/4 од 01.09.2009. године на који је град Лесковац Решењем број 591/2010-IV од 15.04.2010. године дао сагласност.

У току 2013. године Предузеће је примењивало Ценовник за прикључење на систем даљинског грејања и осталих пратећих услуга број 3252 од 12.09.2012. године и ценовник одобрен Одлуком Надзорног одбора 4986/5 од 07.10.2013. године на који је Градско веће града Лесковца Решењем број 061-22/13-II од 09.10.2013. године, дало сагласност.

У Извештају о раду Предузећа за 2013. годину, наводи се да је проценат наплате потраживања за стамбени простор износио 92,45%, ако се узме у обзир чињеница да је у 2013. години фактурисана реализација износила 164.742 хиљада динара за 3.810 корисника, а наплаћено 152.311 хиљада динара. Такође, проценат наплате потраживања за пословни простор износио је 80,86%, при чему је фактурисана реализација 300.567 хиљада динара а наплаћено 243.044 хиљада динара.

У 2013. години, увођењем новог програмског пакета, Предузеће је устројило аналитичку евиденцију потраживања од купаца на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца	2013. година
-потраживања од купаца – физичка лица (редовно задужење)	2.126
-потраживања од купаца – физичка лица (репрограм)	3.875
-потраживања од купаца – физичка лица (утужења)	18.588
-потраживања од купаца – физичка лица (судске таксе)	78
<i>Свега потраживања од купаца физичка лица (пословни простор)</i>	<i>24.667</i>
-потраживања од купаца – правна лица (редовно задужење)	240.798
-потраживања од купаца – правна лица (репрограм)	2.233
-потраживања од купаца – правна лица (утужења)	23.446
-потраживања од купаца – правна лица (судске таксе)	208
<i>Свега потраживања од купаца правна лица (пословни простор)</i>	<i>266.685</i>
-потраживања од купаца – грађана (редовно задужење)	31.241
-потраживања од купаца – грађана (репрограм)	10.204
-потраживања од купаца – грађана (утужења)	35.256
-потраживања од купаца – грађана (судске таксе)	878
<i>Свега потраживања од купаца грађана (стамбени простор)</i>	<i>77.579</i>
<b>Укупно</b>	<b>368.931</b>

Потраживања од купаца у земљи - правна лица (редовно задужење) евидентирана су у износу од 240.798 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2013. година
Град Лесковац - субвенције (Напомена 6.16.)	73.324
ОШ „Јосиф Костић“, Лесковац	17.401
Град Лесковац (градске управе, скупштинска сала, служба за јавне набавке, Градски услужни центар, ослобођење обавезе плаћања грејања за социјалне случајеве)	17.121
Трговинско - угоститељска школа, Лесковац	15.847
Гимназија, Лесковац	14.324
ОШ „Трајко Стаменковић“, Лесковац	13.911
ОШ „Светозар Марковић“, Лесковац	11.518
Економска школа „Ђука Динић“, Лесковац	9.170
Народни музеј, Лесковац	4.697
Музичка школа „Станислав Бинички“, Лесковац	4.318
Остали купци	59.167
<b>Укупно</b>	<b>240.798</b>

Увидом у аналитичке картице купаца и достављених независних конфирмација, утврђено је да неусаглашено стање потраживања од купаца – правних лица, износи 168.682 хиљада динара, односно 70,05%.

Највећи износ неусаглашених потраживања у износу од 77.174 хиљада динара односи се на потраживања од града Лесковца.

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:

Опис	2013. година
<b>Стање 01. јануара 2013. године</b>	53.646
Повећање исправке на терет расхода (Напомена 7.4.)	63.427
Смањење исправке - наплаћена раније исправљена потраживања у корист прихода (Напомена 7.5.)	(10.513)
Смањење исправке вредности – изгубљен спор по пресуди	(161)
<b>Стање 31. децембра 2013. године</b>	<b>106.399</b>

Предузеће је на основу Извештаја Комисије за попис потраживања и Одлуке Наззорног одбора број 1061/1 од 20.02.2014.године извршило исправку вредности потраживања на терет расхода у износу од 63.427 хиљада динара, код којих је од рока за наплату прошло више од 365 дана (Напомена 7.5.).

У поступку ревизије увидом у евиденцију сумњивих и спорних потраживања, утврђено је да Предузеће води судске спорове због ненаплаћених потраживања од купаца – грађани, која за период од 2008., до 31.12.2013. године износе 35.256 хиљада динара.

Такође, је утврђено да је на исправци вредности евидентиран износ од 3.252 хиљада динара док за преостали износ од 32.004 хиљада динара Предузеће није вршило исправку вредности потраживања.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2206/3 од 13.12.2004. године, Предузеће није у складу са одредбама параграфа 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, дефинисало начин умањења вредности потраживања због ненаплативости потраживања, односно није утврдило критеријуме на основу којих се врши исправка вредности потраживања.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, рачуноводственим политикама, дефинише начин умањења вредности потраживања због ненаплативости истих, односно да утврди критеријуме на основу којих се врши исправка вредности потраживања и
- да на основу утврђених критеријума, у наредном периоду, изврши процену наплативости сваког појединачног угуженог потраживања и да утврђене ефекте у својим пословним књигама, евидентира у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од запослених	1.291	1.290
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	-	38
Остала потраживања	1.012	1.052
<b>Свега</b>	<b>2.303</b>	<b>2.380</b>
Исправка вредности других потраживања	(2.302)	(1.290)
<b>Свега</b>	<b>(2.302)</b>	<b>(1.290)</b>
<b>Укупно</b>	<b>1</b>	<b>1.090</b>

### Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 1.291 хиљада динара односе се на: потраживања од запосленог у износу од 1.274 хиљада динара по основу Решења Основног суда у Лесковцу, КИ број 2217/10 од 10.12.2010. године, због злоупотребе службеног положаја, потраживања од истог запосленог у износу од 16 хиљада динара по основу мањка мобилног телефона и потраживања за бонове за гориво у износу од 1 хиљада динара.

### Остала потраживања

Остала потраживања исказана у износу од 1.012 хиљада динара односе се на потраживања од Града Лесковца као оснивача по основу улагања у зграду, пословни објекат где је дана 06.12.2009. године настао пожар. Предузеће је извршило исправку вредности осталих потраживања на терет расхода у износу од 1.012 хиљада динара.

### **6.6. Потраживања за више плаћен порез на добитак**

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	329
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>329</b>

Потраживање за више плаћен порез на добитак из 2012. године у износу од 329 хиљада динара искоришћено је за смањење обавезе за уплату пореза на добитак исказаног у билансу успеха за 2013. годину.

### **6.7. Краткорочни финансијски пласмани**

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	1.611	2.666
<b>Укупно</b>	<b>1.611</b>	<b>2.666</b>

Краткорочни кредити у земљи у износу од 1.611 хиљада динара односе се на краткорочне бескаматне позајмице пренете:

- Синдикату по уговорима о зајму у износу од 136 хиљада динара у 2012. години и 105 хиљада динара у 2013. години (Уговор број 1470 од 12.03.2013. године и број 6806 од 30.12.2013. године),
- ЈКП „Комуналац“, Лесковац у износу од 300 хиљада динара по Уговору број 6836 од 31.12.2013. године,
- ЈКП „Грделица“, Грделица у износу од 500 хиљада динара по Уговору о зајму број 6824 од 31.12.2013. године и
- ЈКП „Водовод“, Лесковац у износу од 200 хиљада динара по Уговору о зајму број 5 од 03.01.2014. године.

Преостали износ од 369 хиљада динара односи се на потраживања од запослених по основу Уговора о купопродаји робе број 3304 од 30.10.2009. године са одложеним плаћањем, који је Предузеће закључило са „Прима Нова“ д.о.о, Лесковац. Уговором је регулисано да се износ купљене робе у току месеца надокнади обуставама из нето зарада запослених.

## 6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 16.466 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	71	99
Текући (пословни) рачуни	16.395	4.635
Благајна	-	20
<b>Укупно</b>	<b>16.466</b>	<b>4.754</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.

Стање на текућем пословном рачуну исказано на дан 31.12.2013. године у износу од 16.395 хиљада динара чине новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Banca Intesa“ а.д., Београд	12.818
„Societe Generale Банка Србија“ а.д. Београд	1.688
„Комерцијална банка“ а.д. Београд	1.635
„Аик банка“ а.д., Ниш	221
„Raiffeisen bank“ а.д., Београд	21
Остале банке	12
<b>Укупно</b>	<b>16.395</b>

Благајничко пословање обавља се преко благајне у седишту Предузећа где се евидентирају уплате на име наплате потраживања од купаца за пружене услуге грејања као и исплате трошкова превоза, дневница за службени пут, исплате путарина, а на издвојеном шалтеру у објекту „Осмоспратница“ наплате услуге грејања.

У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године, преко благајни Предузећа, остварен је готовински промет у укупном износу од 279.270 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Благајна у седишту Предузећа	181.208
Благајна у објекту „Осмоспратница“	98.062
<b>Укупно</b>	<b>279.270</b>

У објекту „Осмоспратница“ у Лесковцу, налази се просторија са шалтерима на којима раде запослени у свим јавним предузећима из Лесковца ради наплате потраживања од купаца - грађана. На шалтеру на коме раде запослени у Предузећу врши се наплата потраживања од купаца – грађана за пружене услуге грејања. Наплата услуга врши се у готовини, чековима и путем платних картица. Евиденција наплаћених услуга врши се електронским путем, а пренос података, односно преузимање евидентираних уплата од стране благајне у седишту Предузећа, врши се наредног дана.

Запослени на шалтеру у објекту „Осмоспратница“, не врше предају готовине у благајну у седишту Предузећа, већ истог или наредног дана сачињавају налог за уплату и врше уплату пазара на текући (пословни) рачун Предузећа.

Преузимање података у електронском облику, о извршеним уплатама на наведеном шалтеру врши наредног дана и у пословним књигама Предузећа аутоматски се врши евидентирање на рачуну благајне у објекту „Осмоспратница“. У благајни у седишту Предузећа на основу овереног налога за уплату од стране пословне банке, наредног дана сачињава се дневник благајне, који поред уплата у овој благајни садржи и уплате на шалтеру у објекту „Осмоспратница“.

Преузимањем података у електронском облику евидентира се промет благајне у објекту „Осмоспратница“, а сачињавањем дневника благајне у седишту Предузећа који у себи садржи све уплате извршене готовинским путем, и његовим евидентирањем у пословним књигама, врши се увећање промета благајне у овом случају за износ од 98.062 хиљада динара, односно за готовинске уплате извршене на шалтеру у објекту „Осмоспратница“.

Такође је утврђено да Предузеће у дневник благајне не евидентира пословне промене на основу примљених чекова као и наплате путем платних картица на наплатном месту у објекту „Осмоспратница“ у Лесковцу, због чега је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Предузеће нема писаних процедура (Правилник) о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), како би се смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Препорука 13:

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 благајничком пословању.

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

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 12.628 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Порез на додату вредност</b>		
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	12.616	8.425
	<b>12.616</b>	<b>8.425</b>
<b>Активна временска разграничења</b>		
Унапред плаћени трошкови	-	18
Разграничени порез на додату вредност	12	1.767
	<b>12</b>	<b>1.785</b>
<b>Укупно</b>	<b>12.628</b>	<b>10.210</b>

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност у укупном износу од 12.616 хиљада динара односи се на разлику између претходног и обрачунаог пореза на додату вредност за октобар, новембар и децембар 2013. године.

## 6.10. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 2.686 хиљада динара утврђена су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31.12.2013. године.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

## 6.11. Капитал

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

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
<b>Основни и остали капитал</b>		
Државни капитал	44.808	44.808
	<b>44.808</b>	<b>44.808</b>
Ревалоризационе резерве	23.898	24.266
Нераспоређени добитак	28.842	2.038
Губитак	(20.609)	(20.204)
<b>Укупно</b>	<b>76.939</b>	<b>50.908</b>

### 6.11.1. Основни капитал

У поступку ревизије утврђено је да државни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 44.808 хиљада динара и исти није уписан, односно усаглашен са капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре, што је супротно члану 9. става 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину није обелодањена чињеница да основни капитал у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године није усаглашен са капиталом регистрованим код Агениције за привредне регистре.

### 6.11.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 23.898 хиљада динара обухватају позитиван ефекат промене фер вредности грађевинских објеката и опреме, утврђен проценом вредности која је извршена на дан 31.12.2003. године, приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда.

Промене на ревалоризационим резервама у току 2013. године биле су следеће:

Опис	2013. година
Стање на почетку године	24.266
Смањење по основу расходања	(368)
<b>Стање на крају године</b>	<b>23.898</b>

Смањење ревалоризационих резерви у износу од 368 хиљада динара извршено је по основу расходања основних средстава (замена цеви на топлодалеководу „Црвена звезда“), на основу Одлуке директора о расходању број 4241 од 28.08.2013. године.

Предузеће је у складу са одредбама параграфа 41 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, извршило пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређени добитак у износу од 434 хиљада динара, као разлику између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности.

### 6.11.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак на дан 31.12.2013. године исказан је у износу од 28.842 хиљада динара и чине га нераспоређени добитак исказан у билансу успеха за 2013. годину у износу од 28.408 хиљада динара, увећан за пренос дела ревалоризационих резерви по основу расходања основних средстава у износу од 434 хиљада динара.

Промене на нераспоређеном добитку у току 2013. године биле су следеће:

Опис	2013. година
Стање на почетку године	2.038
Смањење у текућој години	(2.038)
Повећање у текућој години	28.842
<b>Стање на крају године</b>	<b>28.842</b>

Нераспоређени добитак на почетку године у износу од 2.038 хиљада динара представља остатак нераспоређеног добитка из 2011. године.

Смањење нераспоређеног добитка у 2013. години у износу од 2.038 хиљада динара, настало је по основу покрића губитка из 2012. године, а на основу одлуке Надзорног одбора број 4986/6 од 07.10.2013. године.

До дана ревизије Предузеће није прибавило сагласност оснивача, односно надлежног органа, на одлуку Надзорног одбора о расподели добитка из 2013. године и покрићу губитка из 2012. године, што није у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014)

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:



- да упише капитал, односно предуземе мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 9. става 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014) и
- да прибави сагласност оснивача, односно надлежног органа на одлуку о расподели добитка из 2013. године и покрићу губитка из 2012. године у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

#### 6.11.4. Губитак

Губитак на дан 31.12.2013. године, исказан је у износу од 20.609 хиљада динара, а промене на рачуну губитка у 2013. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година
Стање на почетку године	20.204
Повећање у текућој години	2.443
Смањење у текућој години (Напомена 6.11.3)	(2.038)
<b>Стање на крају године</b>	<b>20.609</b>

Повећање губитка у износу од 2.443 хиљада динара представља исправку грешке из ранијих година и односи се на износ неукалкулисаног другог дела бруто зараде за месец новембар 2012. године, а у складу са мишљењем независног ревизора за 2012. годину.

#### 6.12. Дугорочни кредити

Дугорочни кредити исказани су у износу од 3.793 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочни кредити у земљи	3.793	23.800
<b>Укупно</b>	<b>3.793</b>	<b>23.800</b>

Дугорочни кредити у земљи односе се на дугорочни кредит код „КВС банка“ а.д., Београд по Уговору о дугорочном кредиту са планом отплате број Кр 2010/220 партија број 21-421-6700016.5 од 02.02.2010. године у износу од EUR 730.000,00 са грејс периодом до 22.01.2011. године и роком враћања до 22.01.2015. године. Отплата кредита се врши у 48 једнаких месечних ануитета. Каматна стопа по кредиту обрачунава се у висини од 5% + 3М EURIBOR годишње.

Обавезе по овом кредиту у току 2013. године Предузеће је измиривало према „Societe Generale Banka Srbija“ а.д., Београд, на основу преузимања портфеља клијената „КВС банка“ а.д., Београд.

#### 6.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 118.028 хиљада динара и чине их краткорочни кредити и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Societe Generale Banka Srbija“ а.д. Београд (Напомена 6.12 )	22.102
Републичка дирекција за робне резерве	95.926
<b>Укупно</b>	<b>118.028</b>

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 95.926 хиљада динара односе се на обавезе за мазут добијен од Републичке дирекције за робне резерве према следећим уговорима:

Уговор број	позајмљена роба	количина( кг)	Уговорена цена/кг	доспеће обавезе	камата
338-1849/2013-02 од 13.09.2013.године	уље за ложење средњег-С мазут	1.275.040	67,34	30.09.2017.го д 48 месечних рата	-
Анекс број 3 уговора пов.бр.338-468/2010-02 од 15.10.2013. године	уље за ложење средњег-С мазут	212.080	65,36	15.10.2014. године	есконтна стопа НБС

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 поступку ревизије утврђено је да Предузеће није евидентирало, део обавеза по Уговору о зајму са Републичком дирекцијом за робне резерве, као дугорочне кредите у земљи у износу од 59.030 хиљада динара, што је супротно члану 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друшва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Због наведеног у пасиви биланса стања Предузећа на дан 31.12.2013. године прецењене су краткорочне финансијске обавезе, а потцењене дугорочне обавезе у износу од 59.030 хиљада динара.

Такође, је утврђено да Предузеће није на дан 31.12.2013. године у складу са одредбама Уговора о зајму број 338-1849/2013-02 од 13.09.2013.године, извршило усклађивање вредности мазута добијеног од Републичке дирекције за робне резерве, са ценом дефинисаном овим уговором.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе за мазут на дан 31.12.2013. године, исказане у износу од 95.926 хиљада динара, а усклађивањем количине мазута коју је Предузеће у обавези да врати Дирекцији, са ценом дефинисаном уговором добијен је износ од 96.146 хиљада динара, односно од исказаног износа, више за 220 хиљада динара.

Због наведеног у пасиви биланса стања Предузећа на дан 31.12.2013. године потцењене су краткорочне финансијске обавезе, а прецењен нераспоређени добитак у износу од 220 хиљада динара.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности дугорочних обавеза, а смањење краткорочних обавеза у износу од 59.030 хиљада динара,
- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве, а смањење нераспоређеног добитка за 220 хиљада динара.

Увидом у презентоване уговоре почев од 18.10.2010. године до закључно са 31.12.2013. године и евиденцију о примљеној и враћеној количини мазута, утврђено је да стање позајмљеног мазута од Републичке дирекције за робне резерве на дан 31.12.2013. године износи 1.433.994 кг, а да су Предузеће и Дирекција пописном листом потврдиле количину од 1.416.214 кг, односно да је између Предузећа и Републичке робне резерве потврђена мања количина мазута за 17.780 кг у односу на стварно стање.

Предузеће, евидентира део дугорочних кредита од банака и део зајма од Републичке дирекције за робне резерве, који доспевају за плаћање у року до годину дана од дана биланса, у оквиру краткорочних кредита у земљи, уместо у складу са чланом 30. 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, 9/09 и 4/10), као део дугорочних кредита који доспевају до једне године.

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да усагласи стање позајмљеног мазута са Републичком дирекцијом за робне резерве, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013),
- да у наредном периоду, део дугорочних кредита од банака и део зајма од Републичке дирекције за робне резерве, који доспева за плаћање у року до једне године, евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 6.13. – Препорука 15).

#### 6.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 75.439 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	941	357
Добављачи у земљи	74.498	87.169
<b>Укупно</b>	<b>75.439</b>	<b>87.526</b>

#### *Примљени аванси, депозити и кауције*

Примљени аванси у износу од 941 хиљада динара, односе се на обавезе за уплаћене авансе од стране следећих корисника услуга грејања:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Технолошки Факултет, Лесковац	507
Предшколска установа „Вукица Митровић“, Лесковац	341
„Спортски град“ д.о.о., Лесковац	93
<b>Укупно</b>	<b>941</b>

#### *Добављачи у земљи*

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 74.498 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе према следећим добављачима у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Нафта“ а.д, Београд	41.810
„Индекс-Морава“ д.о.о., Гаџин Хан	23.705
ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш Електродистрибуција Лесковац-репрограм	2.285
ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш Електродистрибуција Лесковац	1.800
АПР „Никодијевић Славољуб Никодијевић предузетник“ Деспотовац	1.922
Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	652
„Рогг-Werner & Weber“ д.о.о., Лесковац	518
ЈП „Дом“ Лесковац	250
Остали	1.556
<b>Укупно</b>	<b>74.498</b>

У поступку ревизије утврђено је да усаглашене обавезе према добављачима износе 71.508 хиљада динара, односно 95,99%.

Предузеће евидентира, део дугорочних обавеза на име репрограма дуга у износу од 2.285 хиљада динара, на основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 2104 од 10.04.2013. године са п.д. „Југоисток“ д.о.о. Ниш, у оквиру рачуна добављачи у земљи, што је супротно члану 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Због наведеног у пасиви биланса стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, прецењене су обавезе из пословања у износу од 2.285 хиљада динара, а потцењене дугорочне обавезе за исти износ.

Препорука 17:

Препоручује се Предузећу да за дугорочне обавезе по основу репрограма дуга за електричну енергију, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности дугорочних обавеза, а смањење обавеза према добављачима у износу од 2.285 хиљада динара.

### 6.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 7.153 хиљада динара, на дан 31.12.2013. године односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 5.217 хиљада динара и 1.936 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	3.186	2.766
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	358	396
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	881	690
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	792	690
	<b>5.217</b>	<b>4.542</b>
<b>Друге обавезе</b>		

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.913	758
Остале обавезе(чланарине коморама за децембар 2013)	23	20
	<b>1.936</b>	<b>778</b>
<b>Укупно</b>	<b>7.153</b>	<b>5.320</b>

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада и обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада исказане су у износу од 5.217 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе за нето зараде, порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање за месец децембар 2013. године.

### *Друге обавезе*

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 1.913 хиљада динара, највећим делом односе се на обрачунату и фактурисану затезну камату, од стране ПД „Југоисток“ д.о.о, Ниш за период од 01.01.-31.12.2012. године која се према споразуму о регулисању дуга условно отпушта уколико се испуне услови репрограма, у износу од 1.511 хиљада динара и обрачунату затезну камату у износу од 402 хиљаде динара од стране предузећа „Соле Комерц“ д.о.о., Београд, а на основу Уговора број 01/2010 од 15.02.2010. године за испоруку угља за грејну сезону 2009/10.

### **6.16. 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 98.597 хиљада динара, односе се на:

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	202	107
<b>Пасивна временска разграничења:</b>		
Одложени приходи и примљене донације	98.395	11.948
Остала пасивна временска разграничења	-	22.064
<b>Укупно</b>	<b>98.597</b>	<b>34.119</b>

-у хиљадама динара-

### *Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова*

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова у износу од 202 хиљада динара односе се на обавезе за локалну комуналну таксу у износу од 141 хиљада динара (из 2012. године 55 хиљада динара и 86 хиљада динара из 2013. године) и обавезе по основу учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом сагласно одредбама Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом у износу од 61 хиљада динара.

### *Одложени приходи и примљене донације*

Одложени приходи и примљене донације у износу од 98.395 хиљада динара односе се на примљена средства у складу са МРС 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
Стање на дан 01.01.2013. године	11.948
Повећање у 2013. години	88.832
Смањење у корист прихода (Напомена 7.1.2.)	(2.385)
<b>Стање на дан 31.12.2013. године</b>	<b>98.395</b>

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 98.395 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Субвенције Града Лесковца	73.324
Донација – Уговор о извођењу радова на адаптацији и санацији котларнице у солитеру С-17 број 2252 од 18.09.2007. године	8.018
Донација- изградња топловода за прикључење Високе пословне школе на систем даљинског грејања (Уговор број 2824 од 01.08.2011. године)	1.712
Донација- KfW развојна банка IV фаза, Немачка (калориметри)	4.825
Донација- KfW развојна банка IV фаза, Немачка (топловод)	10.516
<b>Укупно</b>	<b>98.395</b>

Субвенције Града Лесковца у износу од 73.324 хиљада динара односе се на одобрену субвенцију цене грејања за кориснике грејања у стамбеном простору (домаћинства) у износу од 30 динара по 1 m<sup>2</sup>, а на основу Решења број 061-26/12-II од 18.12.2012. године којим је дата сагласност градског већа Лесковца на ценовник Предузећа. Ценовник се примењује од 01.01.2013. године (Напомена 6.5.).

У току 2013. године примљене су донације у опреми у укупном износу од 15.508 хиљада динара од KfW развојне банке, Немачка по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава субвенција Републике Србије намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ број 1445 од 12.04.2013. године и то за реконструкцију топловода „Црвена звезда“ у Лесковцу у износу од 10.516 хиљада динара и набавку и уградњу калориметара у 80 подстаница у Лесковцу у износу од 4.992 хиљада динара (Напомена 6.2.).

Укидање одложених прихода по основу примљених донација уз признавање прихода по том основу извршено је у складу са МРС 20, за укупан износ амортизације опреме из донација у износу од 2.385 хиљада динара и то: за котларницу „S 17“ у износу од 2.004 хиљада динара, за топлодалековод (Висока пословна школа) у износу од 214 хиљада динара и за калориметре добијене из програма KfW у износу од 167 хиљада динара (Напомена 7.1.2.).

#### Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу пореза на добитак	970	-
<b>Укупно</b>	<b>970</b>	-

Обавезе по основу пореза на добитак исказане су у износу од 970 хиљада динара и односе се на обавезе утврђене у пореској пријави за 2013. годину.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 28.408 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 395.009 хиљада динара и укупних расхода у износу од 362.565 хиљада динара, умањену за порески расход периода у износу од 1.298 хиљада динара и одложене пореске расходе периода у износу од 2.738 хиљада динара. У сегменту пословних и финансијских прихода и расхода исказан је добитак, док је у оквиру осталих прихода и расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	332.373	290.240	42.133
Финансијски	49.471	5.947	43.524
Остали	13.165	66.378	(53.213)
<b>Укупно</b>	<b>395.009</b>	<b>362.565</b>	<b>32.444</b>
Порески расходи периода			(1.298)
Одложени порески расходи периода			(2.738)
<b>Нето добитак</b>			<b>28.408</b>

### 7.1. Пословни приходи

Пословни приходи у извештајном периоду исказан је у износу од 332.373 хиљада динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	327.347	301.815
Остали пословни приходи	5.026	4.296
<b>Укупно</b>	<b>332.373</b>	<b>306.111</b>

#### 7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје услуга исказани у укупном износу од 327.347 хиљада динара, који чине 98,49% пословних прихода, остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави (Напомена 6.5.) и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од услуга грејања – стамбени простор (грађани)	145.428
Приходи од услуга грејања – пословни простор (физичка и правна лица)	169.875
Приходи од услуга одржавања грејних инсталација и подстаница	8.692
Приходи од услуга за прикључење на систем даљинског грејања и осталих пратећих услуга (издавање термоенергетских сагласности)	3.352
<b>Укупно</b>	<b>327.347</b>

#### 7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 5.026 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	2.385	2.218
Приходи од закупнина	2.637	2.066
Остали пословни приходи	4	12
<b>Укупно</b>	<b>5.026</b>	<b>4.296</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација исказани су у износу од 2.385 хиљада динара и односе се на приход који се у складу са МРС 20 евидентира због амортизације опреме из донације и то: за котларницу „S 17“ у износу од 2.004 хиљада динара, за топлодалековод (Висока пословна школа) у износу од 214 хиљада динара и за калориметре добијене из програма KfW у износу од 167 хиљада динара.

Приходи од закупнина

Приходи од закупнина на дан 31.12.2013. године исказани су у укупном износу од 2.637 хиљаде динара и односе се на приходе од издавања у закуп у износу од 2.083 хиљада динара и грешком евидентиране приходе од издавања термоенергетске сагласности за прикључак на систем даљинског грејања по рачунима из 2012. године у износу од 515 хиљада динара и по рачунима из 2013. године у износу од 39 хиљада динара.

Приходи од издавања у закуп у износу од 2.083 хиљада динара, остварени су по основу издавања простора на димњаку као и земљишта у подножју димњака на котларницама: у улици 28. Март бб и „Дубочица“ у Лесковцу, а на основу уговора закључених са предузећима „Телеком Србија“ а.д., Београд, „Теленор“ д.о.о., Београд и „VIP mobile“ д.о.о., Београд.

## 7.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 290.240 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала	197.449	233.132
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	65.705	56.772
Трошкови амортизације	7.102	8.010
Остали пословни расходи	19.984	21.603
<b>Укупно</b>	<b>290.240</b>	<b>319.517</b>

### 7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2013. години исказани су у износу од 197.449 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала за израду	189.192	223.353
Трошкови осталог материјала (режијског)	590	527
Трошкови горива и енергије	7.667	9.252
<b>Укупно</b>	<b>197.449</b>	<b>233.132</b>

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду евидентирани су у износу од 189.193 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове угља	70.540
Трошкове мазута	118.653
<b>Укупно</b>	<b>189.193</b>



Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани су у износу од 590 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови аутогума и алата	242
Трошкови канцеларијског материјала	348
<b>Укупно</b>	<b>590</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 590 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су за 70 хиљада динара. Планирани трошкови осталог материјала (режијског) за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 520 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије евидентирани су у износу од 7.667 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови електричне енергије	6.548
Трошкови дизела горива	531
Трошкови уља и мазива	50
Трошкови бензина	406
Трошкови адитива	132
<b>Укупно</b>	<b>7.667</b>

Трошкови електричне енергије

Трошкове електричне енергије у износу од 6.548 хиљада динара чини електрична енергија утрошена за рад погона (котлова), администрације, као и за рад подстаница.

Трошкови горива

Трошкови горива евидентирани у износу од 1.119 хиљада динара односе се на набавку безоловног бензина БМБ 95, дизела Д2, уља, мазива и адитива.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива извршена од предузећа „НИС“ а.д. Нови Сад у износу од 937 хиљада динара без ПДВ-а, „Ауто Ица“ з.т.р. Београд, у износу од 50 хиљада динара и „Енербан“, Београд, у износу од 132 хиљада динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2013. години вршило набавку горива (безоловног бензина БМБ 95, дизела Д2, уља, мазива и адитива) у укупном износу од 1.119 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно супротно Закону о јавним набавкама (Напомена 6.).

Предузеће нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње горива по типовима возила. Због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 1.119 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим

интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње горива по типовима возила, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње као и могућих злоупотреба по том основу.

Препорука 18:

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 службених аутомобила и потрошњи горива са нормативима потрошње по типовима возила.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2013. годину исказани су у укупном износу од 65.705 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2013. година</b>	<b>2012. година</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	50.979	42.260
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.125	7.582
Трошкови накнада по уговору о делу	831	2.158
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	1.308	559
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	63	47
Остали лични расходи и накнаде	3.399	4.166
<b>Укупно</b>	<b>65.705</b>	<b>56.772</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 4631 од 23.11.2011. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2013. годину. Исплаћена маса зарада и накнада зарада је у границама планираних Програмом пословања за 2013. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада :

- у хиљадама динара-

<b>Опис</b>	<b>Износ</b>	<b>Напомена</b>
Исплаћене зараде (брutto) у 2012. години	42.261	Просечна бруто зарада по запосленом 41.979,20 дин
Планиране зараде (брutto) у 2013. години	51.211	Предвиђено повећање 10,95% у односу на планирану масу средстава за 2012. годину
Исплаћене зараде (брutto) за 2013. години	50.979	Повећање масе од 20,63% у односу на 2012.годину а 0,45% смањење у односу на план за 2013. годину.Просечна бруто зарада по запосленом 41.127,59 динара

Решењем Скупштине града Лесковца број 06-6/12-I од 20 децембра 2012. године дата је сагласност на Програм пословања ЈКП „Топлана“, Лесковац за 2013. годину који је Управни одбор донео на седници одржаној дана 07.12.2012. године под бројем 4704/1 а Одлуком Надзорног одбора број 6114/1 од 28.11.2013. године усвојен је Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2013. годину и на исти је Решењем број 06-8/13-I од 17. децембра 2013 године, дата сагласност оснивача. Измене се односе на повећање масе за исплату зарада за месеце новембар и децембар по основу пријема новозапослених у радни однос.

Изменом и допуном Програма пословања за 2013. годину предвиђен је пријем шест (6) новозапослених у току 2013. године, а увидом у обрачун зарада у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће засновало радни однос са 10 новозапослених, тако да је на дан 31.12.2013. године на платном списку било укупно 77 запослених уместо планираног броја од 74 запослених.

Пријемом у радни однос 10 новозапослених уместо планираних шест (6), Предузеће је поступило супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да сагласност на Програм пословања и рада за 2013. годину, чији је саставни део и зараде и издаци – план 2013. – новозапослени (прилог 4), даја Оснивач.

Укупна маса зарада планирана је тако што је маса зарада за период јануар-март на истом нивоу као и у децембру 2012. године, која се затим увећава у априлу за 2% у односу на период октобар-децембар 2012. године, а у октобру је планиран раст од 0,5% у односу на основну зараду из септембра 2013. године, у складу са параметрима раста наведеним у Закону о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 93/2012).

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и временаведеног на раду и других примања по основу радног односа у складу са законом и Колективним уговором.

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

Чланом 75. Колективног уговора основна зарада одређује се на основу услова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова, потребних за рад на пословима на којима је запослени распоређен на основу Уговора о раду и временаведеног на раду.

Основна зарада запосленог представља производ коефицијента посла који обавља и износа основне зараде за најједноставнији рад (за коефицијент 1).

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није, са свим запосленим који су засновали радни однос пре ступања на снагу Закона о раду, закључило уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, како је прописано одредбом члана 278. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05 и 54/09).

#### Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да, у смислу одредбе члана 278. Закона о раду, са запосленима који су засновали радни однос до ступања на снагу овог Закона, а немају закључен уговор о раду, закључи уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, који садржи елементе из члана 33. став 1. овог Закона, осим тачке 4. до тачке 8.

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

Оснивач је дана 06.11.2012. године донео Решење број 06-4/12-I о именовану директора ЈКП „Топлана“ Лесковац, а дана 19.09.2013. године на основу спроведеног јавног конкурса у складу са чланом 21. став 2. Закона о јавним предузећима донео Решење број 06-5/13-I о именовану директора на период од четири године. Основна зарада директора одређена је чланом 8. Уговора о раду закљученог између директора и председника Надзорног одбора Предузећа, а обрачунава се тако што се цена рада помножи са коефицијентом сложености посла 6,00.

Програм 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 952 хиљада динара односно бруто 1.340 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 по уговору о делу***

Предузеће има закључене уговоре о делу са 10 лица за следеће врсте послова: чишћење и сређивање котларнице, просторије сервиса и магацина а по потреби и послови јављања на телефон и евидентирања позива, наплате грејања на шалтеру за кориснике пословног и стамбеног простора, свакодневне предаје дневне наплате благајнику и сличне послове.

На основу члана 199. Закона о раду Послодавац може да са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања посла који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Статутом Предузећа, чланом 8. дефинисано је да поред основне делатности Предузеће обавља и делатност развоја топлификације, наплату услуге грејања, као и делатности које су у функцији постојеће уписане делатности и које се врше ради потпунијег коришћења капацитета и материјала. Такође су, Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији послова и радних задатака, предвиђена радна места благајник наплате на шалтеру са описом послова наплате грејања за кориснике пословног и стамбеног простора, свакодневне предаје дневне наплате потраживања и сличне послове.

Закључењем Уговора о делу са физичким лицима за обављање послова у оквиру своје делатности, Предузеће је поступило супротно члану 199. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09).

### ***Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима***

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.308 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 509 хиљада динара. Планирани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 799 хиљада динара.

Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима са 3 лица. Послови које обављају ова лица су: наплата рачуна за грејање, достављање поште, израда тужби и предлога за извршење, учешће у изради општинских аката, учешће у комисијама за спровођење јавних набавки и по потреби и друге послове по налогу наручиоца посла.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће код исплате накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места, са којима има закључене уговоре о привременим и повременим пословима у укупном износу од 85 хиљада динара, користило пореска ослобођења из члана 18. тачка 1. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ број 24/01 и 93/12) а да је за исте требало да увећа износ уговорене накнаде и обрачуна обавезе за плаћања пореза и доприноса.

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

Оснивач је дана 06.12.2012. године, донео Решење број 06-4/12-I о именовану председника и 4 члана Управног одбора Предузећа, а дана 24.07.2013. године Решењем број 06-4/13-I о именовану председника и 2 члана Надзорног одбора као и престанка мандата члановима и председнику Управног одбора.

Предузеће је у 2013. години вршило исплату накнаде председнику и члановима Управног одбора на основу одлуке Управног одбора број 4583/4 од 30.11.2012. године којом се одређује накнада у висини од 5% од просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици.

Предузеће у 2013. години није вршило обрачун и исплату накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде у извештајном периоду исказани су у износу од 3.399 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови солидарне помоћи	135
Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	197
Трошкови јубиларних награда	172
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	2.537
Накнада трошкова службених путовања	217
Накнада трошкова путарине паркинга	38
Трошкови поводом новогодишњих празника	103
<b>Укупно</b>	<b>3.399</b>

### **Трошкови солидарне помоћи**

Трошкови солидарне помоћи у износу од 135 хиљада динара, односе се на исплату помоћи запосленима по члану 99. Колективног уговора, којим је дефинисано право и исплата у случајевима теже болести запосленог или чланова његове уже породице, здравствене рехабилитације или наступање теже инвалидности запосленог или члана његове уже породице, обављање хируршких интервенција, дуже хоспитализације запосленог и слично.

Солидарна помоћ се исплаћује до висине нето месечне зараде по запосленом у Републици по последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

#### **Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију**

Предузеће је извршило исплату отпремнине у складу са чланом 99. Колективног уговора, једном запосленом лицу приликом редовног одласка у пензију а на основу Решења директора број 149 од 15.01.2013. године.

#### **Трошкови јубиларних награда**

Предузеће је извршило исплату средстава на име јубиларних награда за троје запослених који су стекли услове у складу са чланом 99. Колективног уговора.

#### **Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места**

Трошкови превоза запослених на радно место и са радног места исказани су у износу од 2.537 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2013. годину односно прекорачни су за 191 хиљада динара. Планирани трошкови превоза запослених за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.346 хиљада динара.

Предузеће исплаћује накнаду трошкова превоза ради доласка на радно место и повратка са радног места у висини неопорезивог износа у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

#### **Накнада трошкова службених путовања**

Накнаде трошкова службених путовања исказане су у износу од 217 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове дневница.

### **7.2.3. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у износу од 7.102 хиљада динара, односе се на трошак амортизације нематеријалних улагања у износу од 33 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 513 хиљада динара, амортизацију опреме у износу од 6.556 хиљада динара.

### **7.2.4. Остали пословни расходи**

Остали пословни расходи у 2013. години исказани су у укупном износу од 19.984 хиљада динара, а односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Трошкови транспортних услуга	2.082	2.797
Трошкови услуга одржавања	5.425	7.603
Трошкови рекламе и пропаганде	320	242
Трошкови осталих услуга	3.767	3.397
Трошкови непроизводних услуга	1.808	1.087
Трошкови репрезентације	512	667
Трошкови премија осигурања	1.396	1.012
Трошкови платног промета	639	600

Трошкови чланарина	412	324
Трошкови пореза	1.312	1.196
Остали нематеријални трошкови	2.311	2.678
<b>Укупно</b>	<b>19.984</b>	<b>21.603</b>

Остале пословне расходе у износу од 19.984 хиљада динара чине: трошкови производних услуга у износу од 11.594 хиљада динара и нематеријални трошкови у износу од 8.390 хиљада динара.

### Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2013. години, исказани су у износу од 11.594 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови транспортних услуга	2.082	2.797
Трошкови услуга одржавања	5.425	7.603
Трошкови рекламе и пропаганде	320	242
Трошкови осталих услуга	3.767	3.397
<b>Укупно</b>	<b>11.594</b>	<b>14.039</b>

#### Трошкови транспортних услуга

Највећи део трошкова транспортних услуга у износу од 1.566 хиљада динара, односи се на услуге транспорта и депоновања отпадне шљаке на основу закљученог Уговора број 2167 од 12.04.2013. године и Анекса број 6718 од 25.12.2013. године са предузећем „PWW Porr-Werner&Weber-Leskovac“ д.о.о., Лесковац. Преостали део транспортних трошкова односи се на трошкове фиксних и мобилних телефона и услуге интернета у износу од 467 хиљада динара и ПТТ услуге у износу од 49 хиљада динара. Висина трошкова мобилних телефона запослених финансираних од стране Предузећа утврђена је Одлуком директора Предузећа број 5024 од 24.12.2012. године.

#### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 5.425 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови текућег одржавања опреме	3.940
Трошкови инвестиционог одржавања	786
Трошкови одржавања пумпи у подстаницама у граду	472
Трошкови одржавања возила	227
<b>Укупно</b>	<b>5.425</b>

Трошкови текућег одржавања опреме у износу од 3.940 хиљада динара, највећим делом односе се на улагања у опрему у износу од 1.354 хиљада динара (Напомена б.2.), шамотске радове на котловима у котларницама „Црвена звезда“ и „Дубочица“ у износу од 255 хиљада динара, баждарење калориметара у износу од 259 хиљада динара, трошкови одржавања програма за рачунаре у износу од 200 хиљада динара, а остатак у износу од 1.872 хиљада динара, односи се на трошкове одржавања котларница, поправку кровне конструкције и ограде у котларници „Црвена звезда“, и одржавање остале опреме евидентиране у пословним књигама Предузећа.

Трошкови инвестиционог одржавања исказани су у износу од 786 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања грејне инсталације код корисника услуга грејања, као и разне поправке (паркета, плочица и слично) код корисника услуга грејања, изазване услед цурења инсталација (вентила на радијаторима).

#### Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде у 2013. години исказани су у износу од 320 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 95 хиљада динара. Програмом пословања Предузећа за 2013. годину трошкови рекламе и пропаганде планирани су у износу од 225 хиљада динара.

Највећи део трошкова рекламе и пропаганде односи се на трошкове огласа на радију и телевизији у износу од 222 хиљада динара. На име праћења активности ЈКП „Топлана“, Лесковац и њихово презентовање јавности на радио станици „016“, Лесковац, потписан је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 1191 од 26.02.2013. године. Остали трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 98 хиљада динара и односе се на трошкове истицања рекламних порука.

#### Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 3.767 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 3.156 хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 612 хиљада динара.

Највећим делом и то у износу од 1.052 хиљада динара, односе се на накнаду за обављене услуге наплате потраживања од купаца - грађана на шалтеру ЈП за стамбене услуге „Дом“, Лесковац; трошкове заштите на раду у износу од 288 хиљада динара, а односе се на куповину радних одела и мантила, заштитних варилачких рукавица, заштитних наочара, маски и ципела од Предузећа за производњу, промет и услуге „IBN UNION“ д.о.о., Шабац, по Уговору број 964 од 18.02.2013. године и спроведеној јавној набавци добара мале вредности број 3/2013; трошкове воде и канализације у износу од 418 хиљада динара. Остатак трошкова осталих услуга у износу од 2.009 хиљада динара, односи се на трошкове здравственог прегледа радника, контрола против-пожарних апарата и на остале трошкове.

### **Нематеријални трошкови**

Нематеријални трошкови у 2013. години, исказани су у износу од 8.390 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	1.808	1.087
Трошкови репрезентације	512	667
Трошкови премија осигурања	1.396	1.012
Трошкови платног промета	639	600
Трошкови чланарина	412	324
Трошкови пореза	1.312	1.196
Остали нематеријални трошкови	2.311	2.678
<b>Укупно</b>	<b>8.390</b>	<b>7.564</b>



Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 1.808 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове ревизије финансијских извештаја	199
Трошкове адвокатских услуга	610
Трошкове стручног образовања	308
Трошкови одржавања рачунара	427
Трошкови средстава за чишћење просторија	161
Трошкови осталих непроизводних услуга	103
<b>Укупно</b>	<b>1.808</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.808 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 1.461 хиљада динара. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 347 хиљада динара.

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу 199 хиљада динара, односе се на ревизију финансијских извештаја за 2012. годину, извршену од стране предузећа за ревизију, рачуноводствени и финансијски консалтинг „EuroAudit“, Београд, на основу Уговора број 676/12 од 03.09.2012. године.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 610 хиљада динара и односе се на услуге пружања правних савета и услуге заступања пред судовима. Услуге су извршене, по спроведеном поступку јавне набавке услуга мале вредности број 5/2013, од стране Адвокатске канцеларије „Такић“, Лесковац.

Трошкови стручног образовања у износу од 308 хиљада динара односе се на трошкове присуствовања запослених на семинарима, саветовањима и курсевима.

Трошкови одржавања рачунара у износу од 427 хиљада динара, највећим делом и то у износу од 245 хиљада динара, односе се на набавку програмског пакета од стране предузећа ДОО „Infodata group“, Лесковац, на основу Уговора о куповини програмских пакета број 1747 од 26.03.2013. године (Напомена 6.1.) и набавку сервера за потребе Сектора економско финансијских послова у износу од 42 хиљада динара од предузећа ДОО „Infodata group“, Лесковац (Напомена 6.2.). Трошкови одржавања рачунара у износу од 140 хиљада динара односе се на услуге подешавања рачунарске мреже извршене од стране предузећа „Incom-servis“ д.о.о., Лесковац и услуге одржавања сервера од стране предузећа „Technicom Informatika“, Ниш.

Трошкови средстава за чишћење просторија у износу од 161 хиљада динара односе се на набавку ових средстава од предузећа „MERCATOR-S“ д.о.о., Нови Сад по Уговору број 784 од 11.02.2013. године и по спроведеном поступку јавне набавке добара мале вредности број 1/2013.

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 103 хиљада динара односе се на услуге обезбеђења објекта у току грејне сезоне извршене од стране Агенције за обезбеђење објеката, имовине и лица „KGT OBEZBEĐENJE“, Лесковац, и на трошкове за куповину смарт картица и читача од Привредне коморе Србије.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 512 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови угоститељских услуга	290
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	222
<b>Укупно</b>	<b>512</b>

Трошкови угоститељских услуга у износу од 290 хиљада динара, односе се на услуге коришћене од стране следећих ресторана: „Зајац“, Лесковац, „Колиба турс“, Лесковац, СУР „Срч“, Лесковац, Дом ученика средњих школа, Лесковац и СУР „АБЦ“, Лесковац.

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама у износу од 222 хиљада динара, односе се на куповину напитака у предузећу „MERCATOR-S“, д.о.о., Нови Сад, по Уговору број 784 од 11.02.2013. године и спроведеном поступку јавне набавке добара мале вредности број 1/2013.

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 поступио супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Препорука 20:

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

Трошкове премија осигурања у извештајном периоду исказани су у износу од 1.396 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови премије осигурања имовине	1.359
Трошкови премије осигурања лица	37
<b>Укупно</b>	<b>1.396</b>

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 1.396 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 527 хиљада динара. Планирани трошкови премија осигурања за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 869 хиљада динара.

Предузеће је осигурало своју имовину преко „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, Уговором број 2467 од 28.06.2011. године, а по спроведеном поступку јавне набавке услуга мале вредности број 10/2011 - осигурање за период од 01.07.2011. до 01.07.2016. године.

Предузеће је у својим пословним књигама исказало и трошкове премија осигурања лица од незгоде при обављању и ван обављања редовног занимања, у износу од 37 хиљада динара.

#### Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказаних у износу од 639 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

#### Трошкови чланарина

Трошкови чланарина у износу од 412 хиљада динара односе се на трошкове чланарина коморама у износу од 270 хиљада динара и пословним удружењима у износу од 142 хиљада динара.

#### Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.312 хиљада динара и односе се на следеће:  
-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови доприноса за коришћење градског грађевинског земљишта (Решење Градске управе за финансије града Лесковца број 03-418-Р/338/2013 од 11.07.2013. године)	527
Комуналне локалне таксе (Решења Градске управе за финансије града Лесковца број 03-434/44/2013 од 05.04.2013. године)	86
Остали трошкови пореза	699
<b>Укупно</b>	<b>1.312</b>

Остали трошкови пореза исказани у износу од 699 хиљада динара, односе се на трошкове финансирања особа са инвалидитетом у предузећу за професионалну рехабилитацију у току 2013. године.

#### Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.311 хиљада динара, а односе се на трошкове огласа у штампи и другим медијима у износу од 141 хиљада динара, трошкове регистрације у износу од 40 хиљада динара, трошкове такси у износу од 58 хиљада динара и трошкове судских спорова у износу од 2.072 хиљада динара.

### 7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 49.471 хиљада динара и односе се на:

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	49.466	21.965
Остали финансијски приходи	5	2.065
<b>Укупно</b>	<b>49.471</b>	<b>24.030</b>

Приходи од камата у износу од 49.466 хиљада динара односе се на: приходе од обрачунатих камата за нередовно плаћање услуга грејања у износу од 47.969 хиљада динара и приходе од наплаћених камата по судским пресудама у 2013. години у износу од 1.497 хиљада динара.

Приходе од обрачунатих камата за нередовно плаћање услуга грејања у износу од 47.969 хиљада динара чине: кумулиране камате правним и физичким лицима за нередовно плаћање по рачунима за услуге грејања за период од 2004. до 2012. године у износу од 20.557 хиљада динара и обрачунате камате за 2013. годину у износу од

27.412 хиљада динара, које су до 31.12.2013. године евидентирани на рачуну 4992 - Остала пасивна временска разграничења, уместо у складу са одредбама МРС 18 – Приходи, на рачуну приходи од камата.

На дан 31.12.2013. године у складу са МРС 18 – Приходи, целокупан износ од 47.969 хиљада динара пренет је са осталих временских разграничења на приходе од камата.

У поступку ревизије, увидом у аналитичку евиденцију утврђено је да је на рачуну 4992 - Остала пасивна временска разграничења на дан 01.01.2013. године исказан износ од 22.064 хиљада динара, а да је приликом увођења новог програмског пакета, априла 2013. године као почетно стање преузет износ од 20.557 хиљада динара, због чега је Предузеће на дан 31.12.2013. године приликом преноса на приходе од камата уместо 49.477 хиљада динара приходовало 47.969 хиљада динара, односно мање за 1.507 хиљада динара.

Због наведеног у активи биланса стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, потцењена су потраживања, а у пасиви нераспоређени добитак у износу од 1.507 хиљада динара.

#### Препорука 21:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности потраживања за камате, као и нераспоређеног добитка у износу од 1.507 хиљада динара.

Такође, спроведеним ревизорским процедурама, утврђено је да књиговодствени програм (из 2013. године) не омогућава поуздан обрачун камата правним и физичким лицима за неблаговремено плаћање рачуна. Тако да се у већини случајева дешава да се износ камате исказан у излазном рачуну који се доставља купцу не слаже са каматом исказаном у документу „обрачун камате“.

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

#### 7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у укупном износу од 5.947 хиљада динара састоје се од следећих врста расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	5.900	14.055
Негативне курсне разлике	47	6.415
Остали финансијски расходи	-	65
<b>Укупно</b>	<b>5.947</b>	<b>20.535</b>

Расходи камата исказани су у износу од 5.900 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Расходи камата- затезна камата Нафта а.д., Београд (Напомена 6.14.2)	2.265
„Societe Generale Banka Srbija“ а.д. Београд (Напомена 6.12 )	1.924
Републичка дирекција за робне резерве (Напомена 6.13)	1.575
Расходи камата према осталим добављачима	136
<b>Укупно</b>	<b>5.900</b>

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 47 хиљада динара и односе се на расходе по основу негативног ефекта промене девизног курса код усклађивања обавеза по кредиту код „Societe Generale Banka Srbija“ а.д. Београд (Напомена 6.12).

## 7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 13.165 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје материјала	878	-
Вишкови	2	33
Наплаћена отписана потраживања	10.513	3.590
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	13	40
Приходи од смањења обавеза	-	4
Остали непоменути приходи	1.759	1.226
<b>Укупно</b>	<b>13.165</b>	<b>4.893</b>

Добици од продаје материјала исказани у износу од 878 хиљада динара односе се на добитак остварен продајом расходованих цеви (Напомена 6.2.).

Остали непоменути приходи исказани у укупном износу од 1.759 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од наплате трошкова судских спорова	1.721
Приходи по основу накнаде штете	13
Остали непоменути приходи	25
<b>Укупно</b>	<b>1.759</b>

## 7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 66.378 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.2.)	26	4
Губици од продаје материјала	-	89
Расходи по основу директних отписа потраживања(судска пресуда З.П.623/2013 од 30.08.2013. године)	249	101
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	5	-
Остали непоменути расходи	1.659	1.609
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.5.)	64.439	16.256
<b>Укупно</b>	<b>66.378</b>	<b>18.059</b>

Остали непоменути расходи исказани у укупном износу од 1.659 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови ослобађања обавезе плаћање грејања за социјалне случајеве (Уредба о енергетски заштићеном купцу од 14.10.2013. године и Одлука Градског већа града Лесковца број 061-2/13-II од 08.02.2013. године)	1.135
Издаци за учешће у рекреативним спортским играма(члан 69. К.У)	403

Трошкови судских спорова	105
Остали непоменути расходи	16
<b>Укупно</b>	<b>1.659</b>

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности испоштовало Одлуку Градског већа града Лесковца број 061-2/13-II од 08.02.2013. године где је прецизирано да ослобађање обавезе плаћања грејања пада на терет буџета града Лесковца у износу од 75% укупног субвенционисаног дуга, а на терет ЈКП „Топлана“ Лесковац у износу од 25% укупног субвенционисаног дуга. Наиме, Предузеће за период од 01.09.2013. до 31.12.2013. године није евидентирало у својим пословним књигама износ од 25% укупног субвенционисаног дуга на терет расхода Предузећа, а на име ослобађања обавезе плаћање грејања за социјалне случајеве, задужен је Град Лесковац у износу од 100% укупног субвенционисаног дуга уместо прецизираних 75%.

Поступајући на овај начин Предузеће је у активи биланса стања преценило потраживања, а у пасиви нераспоређени добитак у износу од 180 хиљада динара.

Препорука 22:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши смањење вредности потраживања од града Лесковца, као и нераспоређеног добитка у износу од 180 хиљада динара.

## 7.7. Нето добитак текуће године

Нето добитак текуће године исказан је у износу од 28.408 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	32.444
Порески расходи периода	(1.298)
Одложени порески расходи периода	(2.738)
<b>Нето добитак текуће године</b>	<b>28.408</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. Оквира 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 параграфом 112, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. став 1. тачка 7. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), 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 не садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Напомене уз финансијске извештаје не садрже: основу за одмеравање коришћену за састављање финансијских извештаја, као ни коришћене рачуноводствене политике релевантне за разумевање финансијских извештаја, потребна обелодањивања у складу са МРС/МСФИ по свакој позицији биланса стања и биланса успеха као ни упоредне податке, потенцијалне обавезе Предузећа, и друге информације које се тичу имовине и финансијског положаја а релевантне су за њихово разумевање корисницима финансијских извештаја.

Препорука 23:

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду Напомене уз финансијске извештаје састави и презентује 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 77.290 хиљада динара и то: против правних лица у укупном износу од 23.446 хиљада динара и против физичких лица у укупном износу од 53.844 хиљада динара.

Предузеће је тужена страна у седам (7) судских поступака укупне вредности 70 хиљада динара.

У 2013. години Предузеће није вршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, а у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило вредности судских спорова.

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1838/2014-06/8  
Београд, 1. децембар 2014. године**



*Садржај*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>4</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>5</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>7</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>56.312</b>	<b>46.171</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	71	104
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.2.	55.625	45.441
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>		<b>616</b>	<b>626</b>
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3.	616	626
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>321.921</b>	<b>294.974</b>
ЗАЛИХЕ	6.4.	28.683	31.730
<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА</b>		<b>293.238</b>	<b>263.244</b>
Потраживања	6.5.	262.533	245.285
Потраживања за више плаћен порез на добитак	6.6.	-	329
Краткорочни финансијски пласмани	6.7.	1.611	2.666
Готовински еквиваленти и готовина	6.8.	16.466	4.754
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.9.	12.628	10.210
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.10.	2.686	5.359
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>380.919</b>	<b>346.504</b>
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			
<b>П А С И В А</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>		<b>76.939</b>	<b>50.908</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.11.1.	44.808	44.808
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.11.2.	23.898	24.266
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.11.3.	28.842	2.038
ГУБИТАК	6.11.4.	(20.609)	(20.204)
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>303.980</b>	<b>295.596</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.793	23.800
Дугорочни кредити	6.12.	3.793	23.800
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>300.187</b>	<b>271.796</b>
Краткорочне финансијске обавезе	6.13.	118.028	144.831
Обавезе из пословања	6.14.	75.439	87.526
Остале краткорочне обавезе	6.15.	7.153	5.320
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	98.597	34.119
Обавезе по основу пореза на добитак	6.17	970	-
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>380.919</b>	<b>346.504</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			

**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>332.373</b>	<b>306.111</b>
Приходи од продаје	7.1.1.	327.347	301.815
Остали □ пословни приходи	7.1.2.	5.026	4.296
<b>ПОСЛОВНИ □ РАСХОДИ</b>		<b>290.240</b>	<b>319.517</b>
Трошкови материјала	7.2.1.	197.449	233.132
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	65.705	56.772
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	7.102	8.010
Остали пословни расходи	7.2.4.	19.984	21.603
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>42.133</b>	
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			<b>13.406</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	49.471	24.030
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	5.947	20.535
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	13.165	4.893
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	66.379	18.059
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>32.444</b>	-
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		-	<b>23.077</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		32.444	-
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		-	<b>23.077</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
Порески расходи периода		1.298	-
Одложени порески расходи периода		2.738	-
Одложени порески приходи периода		-	2.873
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>28.408</b>	-
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		-	<b>20.204</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>486.981</b>	<b>339.695</b>
Продаја и примљени аванси	403.143	313.781
Примљене камате из пословних активности	49.465	21.628
Остали приливи из редовног пословања	34.373	4.286
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>416.613</b>	<b>305.049</b>
Исплате добављачима и дати аванси	336.321	230.090
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	65.030	53.834
Плаћене камате	4.745	10.715
Плаћања по основу осталих јавних прихода	10.517	10.410
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>70.368</b>	<b>34.646</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>1.521</b>	<b>-</b>
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	441	-
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	1.080	-
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>1.233</b>	<b>1.185</b>
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.233	-
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	-	1.185
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>	<b>288</b>	<b>-</b>
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>-</b>	<b>1.185</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>58.897</b>	<b>29.191</b>
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одлив)	58.897	29.191
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>58.897</b>	<b>29.191</b>
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>488.502</b>	<b>339.695</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>476.743</b>	<b>335.425</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>11.759</b>	<b>4.270</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>4.754</b>	<b>1.550</b>
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>47</b>	<b>1.066</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>16.466</b>	<b>4.754</b>

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспо-ређени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
<b>Стање на дан 31.12.2011. године</b>	<b>44.808</b>	<b>24.266</b>	<b>5.513</b>	<b>3.475</b>	<b>71.112</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>44.808</b>	<b>24.266</b>	<b>5.513</b>	<b>3.475</b>	<b>71.112</b>
Укупна повећања у претходној години				20.204	<b>20.204</b>
Укупна смањења у претходној години			3.475	3.475	
<b>Стање на дан 31.12.2012. години</b>	<b>44.808</b>	<b>24.266</b>	<b>2.038</b>	<b>20.204</b>	<b>50.908</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>44.808</b>	<b>24.266</b>	<b>2.038</b>	<b>20.204</b>	<b>50.908</b>
Укупна повећања у текућој години			28.842	2.443	26.399
Укупна смањења у текућој години		368	2.038	2.038	368
<b>Стање на дан 31.12.2013. години</b>	<b>44.808</b>	<b>23.898</b>	<b>28.842</b>	<b>20.609</b>	<b>76.939</b>