



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И
ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
„ТОПЛАНА-ШАБАЦ“, ШАБАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2743/2014-06/11
Београд, 16. децембар 2014. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И
ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА-
ШАБАЦ“, ШАБАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА- ШАБАЦ“, ШАБАЦ ЗА
2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА- ШАБАЦ“, ШАБАЦ

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана- Шабац“, Шабац (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Топлана- Шабац“, Шабац) за 2013. годину у складу са Уставом Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Законом о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључком о спровођењу ревизије број: 400-2743/2014-06 од 3. септембра 2014. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Финансијски извештаји се састоје од: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим 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 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 ЈКП „Топлана- Шабац“, Шабац за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало износ од 31.721 хиљаду динара који се односи на улагања у гасне прикључке. За наведене гасне прикључке Предузеће није извршило активирање, иако су исти у функцији и од њих се стичу економске користи. Наведено није у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

2) Предузеће на дан 31.12.2013. године у у аналитичким евиденцијама исказује краткорочна потраживања старија од годину дана од дана доспелости за наплату у износу од 53.853 хиљаде динара, за која није вршило исправку вредности на терет расхода обезвређења и за која није уговорен репрогам. Тиме је у финансијским извештајима за 2013. годину, Предузеће у Билансу стања преценило потраживања за 53.853 хиљаде динара и финансијски резултат из ранијих година за 23.985 хиљада динара и у Билансу успеха преценило финансијски резултат за 29.868 хиљада динара.

3) На дан 31.12.2013. године Предузеће је у оквиру износа од 19.248 хиљада динара потраживања за гасоводне прикључке и обавеза за примљене авансе, исказало и износ од 1.355 хиљада динара који није могло да документује евиденцијом дужника за изграђене гасоводне прикључке и износ од 17.406 хиљада динара потраживања за услуге прукључења које је извршило у 2012. и 2013. години. За услуге прикључења које су пружене у износу од 17.406 хиљада динара Предузеће није признало приход од услуга у периоду када је услуга пружена, што није у складу са чланом 8. Уговора о изради гасног прикључка, чланом 13. Рачуноводствених политика Предузећа и параграфом 21. МРС 18 Приходи. Тиме је Предузеће преценило потраживања за 1.355 хиљада динара и обавезе за примљене авансе за 18.761 хиљаду динара, потценило приходе од пружених услуга за 11.416 хиљада динара и финансијски резултат из ранијих година за 5.990 хиљада динара.

4) Предузеће је у оквиру износа од 12.022 хиљаде динара активних временских разграничења исказало и износ од 1.705 хиљада динара за услуге прикључења које још нису извршене. За услуге прикључења које су пружене у износу од 10.317 хиљада динара Предузеће није издало фактуру, није извршило обавезу за ПДВ и није признало приход од услуга у периоду када је услуга пружена, што није у складу са чланом 8. Уговора о стицању права прикључења на дистрибутивну гасоводну мрежу, чланом 13. Рачуноводствених политика Предузећа, параграфом 21. МРС 18 Приходи и

чланом 16. Закона о ПДВ-у. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2013. годину, преценило активна временска разграничења за 12.022 хиљаде динара, потценило потраживања за 10.317 хиљада динара, преценило одложене приходе за 12.022 хиљада динара и потценило финансијски резултат из ранијих година за 10.317 хиљада динара.

5) Предузеће нема усаглашене обавезе према Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад за износ репрограма од 27.635 хиљада динара, којег нема евидентираног у пословним књигама, те износ од 6.311 хиљада динара који се односи на обавезе за камату, које су евидентирани у књигама Предузећа у 2014. години. На тај начин, у финансијским извештајима за 2013. годину, потцењени су расходи камата и обавезе по основу камата и трошкова финансирања за износ од 6.311 хиљада динара.

б) Одложени приходи од прикључења на гасовод, исказани у износу од 73.068 хиљада динара, односе се на нефактурисане услуге прикључења на гасовод закључно са 2012. годином у износу од 12.022 хиљаде динара и фактурисане услуге прикључења на гасовод од 2012. године у износу од 61.046 хиљада динара, за које Предузеће није исказало приход када су услуге пружене. У 2013. години Предузеће је остварило приход од пружених услуга прикључења на гасовод у износу од 7.793 хиљаде динара, а ранијих година у износу од 65.275 хиљада динара. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима потценило приходе од продаје за 7.793 хиљаде динара и финансијски резултат из ранијих година за 65.275 хиљада динара а преценило одложене приходе за 73.068 хиљада динара.

7) Предузеће је исказало приходе од укидања одложених прихода у износу од 6.122 хиљаде динара, од чега се на укидање одложених прихода од услуга прикључења на гасовод односи износ од 5.557 хиљада динара за покриће трошкова амортизације гасоводних прикључака. Приходи од услуга прикључења на гасовод, за које Предузеће издаје фактуре и обрачунава ПДВ, признају се у Билансу успеха када је услуга пружена, тако да њихово одлагање и преношење на приходе у висини трошкова амортизације прикључака на гасовод није у складу са МРС 18 – Приходи. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2013. годину преценило остале пословне приходе и потценило финансијски резултат из ранијих година за износ од 5.557 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 ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана - Шабац“, Шабац за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембар 2013. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће на дан 31.12.2013. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход судских спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Топлана- Шабац“, Шабац за 2013. годину која обухвата ревизију ативности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Топлана- Шабац“, Шабац за 2013. Годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Топлана- Шабац“, Шабац 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, 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 ЈКП „Топлана- Шабац“, Шабац 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-Шабац“, Шабац није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће нема разрађене методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, ни стратегију управљања ризиком, нити писане процедуре за спровођење и контролу јавних набавки. Предузеће нема успостављену интерну ревизију.

2) У 2013. години Предузеће у конкурсној документацији за јавну набавку Предизоловане цеви и фитинг Предузеће није захтевало средство обезбеђења за испуњавање уговорних обавеза, а закључило је Уговор на износ од 3.780 хиљада динара и покренуло је набавку по процењеној вредности већој од 5.000 хиљада динара, што је супротно са одредбама члана 61. став 9. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012). Предузеће није објавило позив за подношење понуда и пријава и обавештење о резултатима конкурса за ову јавну набавку на Порталу службених гласила Републике Србије, што је супротно са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама. Предузеће је одредило

техничке спецификације позивом на стандарде без праћења речи „или одговарајуће“, што је супротно са одредбама члана 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Према Решењу о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку, Предузеће је одредило рок за подношење понуда од 30 дана од објављивања јавног позива, што је у супротности са одредбама члана 95. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;

Покретањем поступка јавне набавке кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице, Одлуком је утврђена процењена вредност од 4.600 хиљада динара, која је већа од вредности утврђене планом јавних набавки од 3.362 хиљаде динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 52. став 1. Закона о јавним набавкама;

Предузеће приликом спровођења јавних набавки мале вредности 04/13, 09/13, 10/13, 12/13, 14/13, 15/13 и 17/13 у укупној уговореној вредности од 5.860 хиљада динара није упутило позив за подношење понуде трима понуђачима, чиме је поступило супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012);

3) Предузеће није ускладило висину основног капитала у пословним и јавним књигама. У финансијским извештајима за 2013. годину исказан је основни капитал у износу од 534.699 хиљада динара, док у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 531.976 хиљада динара. Наведено је у супротности одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС, број 116/2013).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈКП „Топлана- Шабац“, Шабац 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, 16. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	5
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	6
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	7

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало износ од 31.721 хиљаду динара који се односи на улагања у гасне прикључке. За наведене гасне прикључке Предузеће није извршило активирање, иако су исти у функцији и од њих се стичу економске користи. Наведено није у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

2) Као што је објашњено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће на дан 31.12.2013. године у аналитичким евиденцијама исказује краткорочна потраживања старија од годину дана од дана доспелости за наплату у износу од 53.853 хиљаде динара, за која није вршило исправку вредности на терет расхода обезвређења и за која није уговорен репрогам. Тиме је у финансијским извештајима за 2013. годину, Предузеће у Билансу стања преценило потраживања за 53.853 хиљаде динара и финансијски резултат из ранијих година за 23.985 хиљада динара и у Билансу успеха преценило финансијски резултат за 29.868 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, на дан 31.12.2013. године Предузеће је у оквиру износа од 19.248 хиљада динара потраживања за гасоводне прикључке и обавеза за примљене авансе, исказало износ од 1.355 хиљада динара који није могло да документује евиденцијом дужника за изграђене гасоводне прикључке и износ од 17.406 хиљада динара потраживања за услуге прукључења које је извршило у 2012. и 2013. години. За услуге прикључења које су пружене у износу од 17.406 хиљада динара Предузеће није признало приход од услуга у периоду када је услуга пружена, што није у складу са чланом 8. Уговора о изради гасног прикључка, чланом 13. Рачуноводствених политика Предузећа (број 01-106-4/08) и параграфом 21. МРС 18 Приходи. Тиме је Предузеће преценило потраживања за 1.355 хиљада динара и обавезе за примљене авансе за 18.761 хиљада динара, потценило приходе од пружених услуга за 11.416 хиљада динара и финансијски резултат из ранијих година за 5.990 хиљада динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у финансијским извештајима за 2013. годину исказало прецењена потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 521 хиљаду динара, потцењен губитак текуће године у износу од 132 хиљаде динара, прецењен добитак текуће године у износу од 40 хиљада динара и прецењене приходе од смањења обавеза у износу од 349 хиљада динара.

5) Као што је објашњено под тачком 6.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру износа од 12.022 хиљаде динара активних временских разграничења исказало и износ од 1.705 хиљада динара за услуге прикључења које још нису извршене. За услуге прикључења које су пружене у износу од 10.317 хиљада динара Предузеће није издало фактуру, није извршило обавезу за ПДВ и није признало приход од услуга у периоду када је услуга пружена, што није у складу са чланом 8. Уговора о стицању права прикључења на дистрибутивну гасоводну мрежу, чланом 13. Рачуноводствених политика Предузећа, параграфом 21. МРС 18 Приходи и чланом 16. Закона о ПДВ-у. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2013. годину, преценило активна временска разграничења за 12.022 хиљаде динара, потценило потраживања за 10.317 хиљада динара, преценило одложене приходе за 12.022 хиљада динара и потценило финансијски резултат из ранијих година за 10.317 хиљада динара.

б) Као што је објашњено под тачком 6.14. Напомена уз Извештај, Предузеће нема усаглашене обавезе према Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад за износ репрограма од 27.635 хиљада динара, које Предузеће нема у пословним књигама, те износ од 6.311 хиљада динара који се односи на обавезе за камату, која је евидентирана у књигама Предузећа у 2014. години. На тај начин, у финансијским извештајима за 2013. годину, потцењени су расходи камата и обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 6.311 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 6.16. Напомена уз Извештај, Одложени приходи од прикључења на гасовод, исказани у износу од 73.068 хиљада динара, односе се на нефактурисане услуге прикључења на гасовод закључно са 2012. годином у износу од 12.022 хиљаде динара и фактурисане услуге прикључења на гасовод од 2012. године у износу од 61.046 хиљада динара, за које Предузеће није исказало приход када су услуге пружене. У 2013. години Предузеће је остварило приход од пружених услуга прикључења на гасовод у износу од 7.793 хиљаде динара, а ранијих година у износу од 65.275 хиљада динара. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима потценило приходе од продаје за 7.793 хиљаде динара и финансијски резултат из ранијих година за 65.275 хиљада динара а преценило одложене приходе за 73.068 хиљада динара.

8) Као што је објашњено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало приходе од укидања одложених прихода у износу од 6.122 хиљаде динара, од чега се на укидање одложених прихода од услуга прикључења на гасовод односи износ од 5.557 хиљада динара за покриће трошкова амортизације гасоводних прикључака. Приходи од услуга прикључења на гасовод, за које Предузеће издаје фактуре и обрачунава ПДВ, признају се у Билансу успеха када је услуга пружена, тако да њихово одлагање и преношење на приходе у висини трошкова амортизације прикључака на гасовод није у складу са МРС 18 – Приходи. Тиме је предузеће у финансијским извештајима за 2013. годину преценило остале пословне приходе и потценило финансијски резултат из ранијих година за износ од 5.557 хиљада динара.

9) Као што је објашњено под тачком 12. Напомена уз Извештај, Предузеће на дан 31.12.2013. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход судских спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети.

РИЗИК

Уколико дође до губитка спорова, Предузеће ће имати одлив средстава, који би теретили финансијски резултат у време доношења пресуде. Због тога је сврсисходно проценити евентуални исход спора и резервисати средства за те намене, ради објективног приказа финансијских извештају. Такође, процену исхода је потребно обелоданити, ради упознавања корисника финансијски извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Топлана-Шабац“, Шабац да:

- 1) усклади аналитичке евиденције некретнина са стварним стањем и да уврсти у своје евиденције количине, како би могли да адекватно евидентирају свако пословну промену која ће настати на овом делу имовине.
Такође, потребно је да Предузеће приликом повећања вредности некретнина, постројења и опреме у корист прихода од активирања сопствених учинака сачињава рачуноводствене исправе које ће обухватати све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исте недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 6.2. - Препорука број 3).
- 2) Предузеће приликом склапања уговора са комитетнима за израду прикључка креира радне налоге за сваког комитента. Радним налозима би требало пратити ток прикључења и у њима евидентирати хронолошки сваки утрошак који је настао, као и по ком је документу настао (Напомена 6.2. - Препорука број 4).
- 3) изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2013. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.2. - Препорука број 5).
- 4) изврши активирање улагања у гасоводну мрежу, која се односе на завршене услуге прикључења на гасоводну мрежу, јер се од истих већ стичу економске користи. Такође, потребно је да Предузеће процени век употребе средстава која ће активирати, а све у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (Напомена 6.2. - Препорука број 6).
- 5) потраживања од запослених по основу кредита за станове солидарности евидентира у билансним евиденцијама у оквиру осталих дугорочних пласмана и за исти износ да формира остале дугорочне обавезе према ЈПСУ Стан, Шабац обзиром да се ради о дужем периоду отплате кредита за станове солидарности (Напомена 6.9. - Препорука број 7).
- 6) изврши уписивање насталих промена на основном капиталу у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре за износ од 2.413 хиљада динара. Такође, потребно је да Предузеће у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши повећање резултата ранијих година на терет основног капитала у износу од 310 хиљада динара (Напомена 6.10. - Препорука број 8).
- 7) преиспита основаност и оправданост исказивања обавеза за накнаду за заштиту, коришћење и унапређивање општекорисних функција шума и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.16. - Препорука број 10).
- 8) се обрати оснивачу ради утврђивања рачуноводственог третмана преноса средстава од оснивача и других наменских извора од почетка примене МРС/МСФИ, у односу на намеру оснивача да ли наведена давања представљају повећање оснивачког удела оснивача у предузећу по основу којих стиче формално-правни основ за остваривање оснивачких права или представљају државну помоћ у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи која је намењена за покриће трошкова повезаних са тим давањем, и да поступи у складу са закључком оснивача (Напомена 7.1. - Препорука број 11).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Топлана-Шабац“, Шабац није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће нема разрађене методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, ни стратегију управљања ризиком, нити писане процедуре за спровођење и контролу јавних набавки. Предузеће нема успостављену интерну ревизију.

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.

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.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, у 2013. години Предузеће у конкурсној документацији за јавну набавку Предизоловане цеви и фитинг није захтевало средство обезбеђења за испуњавање уговорних обавеза, а закључило је Уговор на износ од 3.780 хиљада динара, а покренуло је набавку по процењеној вредности већој од 5.000 хиљада динара, што је супротно са одредбама члана 61. став 9. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012). Предузеће није објавило позив за подношење понуда и пријава и обавештење о резултатима конкурса за ову јавну набавку на Порталу службених гласила Републике Србије, што је супротно са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама. Предузеће је одредило техничке спецификације позивом на стандарде без праћења речи „или одговарајуће“, што је супротно са одредбама члана 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Према Решењу о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку, Предузеће је одредило рок за подношење понуда од 30 дана од објављивања јавног позива, што је у супротности са одредбама члана 95. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;

Покретањем поступка јавне набавке кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице, Одлуком је утврђена процењена вредност од 4.600 хиљада динара, која је већа од вредности утврђене планом јавних набавки од 3.362 хиљаде динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 52. став 1. Закона о јавним набавкама; Предузеће приликом спровођења јавних набавки мале вредности 04/13, 09/13, 10/13, 12/13, 14/13, 15/13 и 17/13 у укупној уговореној вредности од 5.860 хиљада динара није упутило позив за подношење понуде трима понуђачима, чиме је поступило супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012);

У поступку јавне набавке мале вредности Машински радови - изградња кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној гасоводној мрежи, утврђена је процењена вредност 2.650 хиљада динара, а закључен је Уговор о јавној набавци од 2.284 хиљаде динара. У члану 4. Уговора, наведено је да вредност јавне набавке мале вредности може бити нижа и виша, зависно од потреба наручиоца. Предузеће је извршило радове у вредности од 2.337 хиљада динара, односно за 53 хиљаде динара више од уговорене, без примене Закона о јавним набавкама, а да за то нису постојали разлози за изузеће од његове примене, прописани члановима 7., 122., и 128. Закона.

3) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, на основу целокупне презентоване документације о попису нисмо се уверили да је редован годишњи попис имовине, на дан 31.12.2013. године, извршен у целости према одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, односно у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству.

4) Као што је наведено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није ускладило висину основног капитала у пословним и јавним књигама. У финансијским извештајима за 2013. годину исказан је основни капитал у износу од 534.699 хиљада динара, док у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 531.976 хиљада динара. Наведено је у супротности одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС, број 116/2013).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Топлана-Шабац“, Шабац да:

- 1) у оквиру успостављања и функционисања система финансијског управљања и контроле:
 - 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“ бр. 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 и
 - усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји :
 1. процедуре за ауторизацију и одобравање;
 2. поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
 3. правила за приступ средствима и информацијама;
 4. извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
 5. надгледање процедура (Напомена 4.1. - Препорука број 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“ бр. 99/2011) (Напомена 4.2. - Препорука број 2).

- 3) примени одредбе Рачуноводствених политика које се односе на накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.10. - Препорука број 9).
- 4) од належног органа , у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, прибави сагласност за издавање у закуп простора на платформи димњака топлане на висини од 45 метара за смештај и инсталацију антенске опреме за телекомуникационе системе и простора непосредно уз димњак за смештај кабинета за базне радио станице са опремом за функционисање, експлоатацију и одржавање телекомуникационих система (Напомена 7.1. - Препорука број 12).
- 5) Колективни уговор и уговоре о раду усагласи за Законом о раду (Напомена 7.2. - Препорука број 13).
- 6) успостави систем интерне контроле обрачуна зарада и да обрачун зарада усклади са интерним актима Предузећа, након њиховог усклађивања са Законом о раду(Напомена 7.2. - Препорука број 14)

На основу члана 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана- Шабац“, Шабац, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у пословању 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 ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА- ШАБАЦ“, ШАБАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2743/2014-06/11
Београд, 16. децембар 2014. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. Користићење процењивања	6
2.2. Наставак пословања	6
2.3. Упоредни подаци.....	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. Нематеријална улагања.....	7
3.2. Некретнине и опрема	7
3.3. Дугорочни финансијски пласмани	9
3.4. Залихе.....	10
3.5. Краткорочна потраживања и пласмани.....	10
3.6. Признавање прихода.....	10
3.7. Признавање расхода.....	11
3.8. Трошкови позајмљивања	11
3.9. Финансијске обавезе.....	11
3.10. Дугорочна резервисања	12
3.11. Обелодањивање.....	12
3.12. Исправке фундаменталних грешака.....	12
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	13
4.1. Интерна контрола	13
4.2. Интерна ревизија.....	16
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
6. БИЛАНС СТАЊА	23
6.1. Нематеријална улагања.....	23
6.2. Некретнине, постројења и опрема.....	23
6.3. Залихе.....	29
6.4. Потраживања	33
6.5. Потраживања за више плаћен порез на добит.....	37
6.6. Готовински еквиваленти и готовина	38
6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	38
6.8. Одложена пореска средства.....	40
6.9. Ванбилансна евиденција.....	40
6.10. Капитал.....	41
6.11. Дугорочна резервисања	43
6.12. Дугорочне обавезе.....	43
6.13. Краткорочне финансијске обавезе	44
6.14. Обавезе из пословања.....	44
6.15. Остале краткорочне обавезе	45
6.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	46
7. БИЛАНС УСПЕХА	48
7.1. Пословни приходи	48
7.2. Пословни расходи.....	50
7.3. Финансијски приходи.....	62
7.4. Финансијски расходи.....	63
7.5. Остали приходи	64
7.6. Остали расходи	64
7.7. Нето добитак.....	65
8. КОРЕКТИВНА КЊИЖЕЊА У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ	66
9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	67
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	67
11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	67
12. СУДСКИ СПОРОВИ	68
13. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	69

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Топлана – Шабац” Шабац, (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Топлана – Шабац” Шабац) основано је као Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана – Шабац” Шабац (Службени лист општине Шабац број 26/89, 29/89, 15/90, 29/90 и 24/91). Оснивач је локална самоуправа а основни капитал је државни. Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број 49867/05. Промена података регистроване су код Агенције за привредне регистре решењем број БД 83100/2013 од 29.07.2013. године.

Предузеће се бави производњом, испоруком и снабдевањем топлотном енергијом, делатност снабдевање паром и климатизација шифра делатности 3530. Поред тога, врши и грејање путем гаса, делатност дистрибуција гасовитих горива гасоводом 3522 и делатност трговина гасовитим горивима преко гасоводне мреже. Ова делатност поверена је Предузећу по Уговору о обављању делатности од општег интереса број 023-02-10/2007-09 од 24.01.2007. године закљученог са Министарством рударства и енергетике. Према члану 4. Уговора Предузеће је дужно да у својим интерним обрачунима води засебне рачуне за сваку од поверених енергетских делатности и да сачини биланс са прегледом прихода, расхода и резултата пословања, као и да обезбеди независну ревизију биланса за све делатности. Предузеће је дужно да о билансима и ревизорским извештајима шестомесечно извештава Министарство надлежно за послове енергетике.

Скупштина града Шабаца донела је Одлуку о промени оснивачког акта ЈКП „Топлана – Шабац” Шабац број 020-49/13-14 од 07.06.2013. године.

Управни одбор Предузећа донео је Статут ЈКП „Топлана – Шабац” Шабац број 01-399/98 од 01.07.1998. године. Скупштина града Шабаца дала је сагласност на Статут решењем број 110-10/98-01 од 16.10.1998. године.

Управни одбор Предузећа донео је Статут ЈКП „Топлана – Шабац” Шабац број 01-992-2/13 од 08.08.2013. године. Скупштина града Шабаца дала је сагласност на Статут решењем број 110-88/2013-14 од 06.09.2013. године.

У оквиру система Предузећа постоје четири топлотна извора капацитета 72 MW, око 22 км топловодне мреже и 327 топлотних предајних станица, греје око 6.700 станова и око 600 објеката пословног простора укупне површине од 440.000 м. Од укупне инсталисане снаге топлотних извора око 93% користи природни гас а 7% мазут. Седиште Предузећа је у Шабцу, Ђуре Јакшића 1.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у средње правно лице за 2013. годину.

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

Законски заступник Предузећа у 2013. години је директор Милан Стошић. Од 01.04.2014. године законски заступник је вршилац дужности директора предузећа Драган Мићић у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС број 119/2012) и на основу решења о именовану директора предузећа од стране Скупштине града Шабца бр. 119-12/2014-14 од 28.03.2014. године. Матични број Предузећа је 07335393.

Порески идентификациони број Предузећа је 100109250.

На дан 31.12.2013. године Предузеће је имало 80 запослених (31.12.2012. године 77 запослених).

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор. Друштво је организовано као једнодомо.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2013. годину.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46/06, 111/09, 99/11) и Закона о рачуноводству („Службени гласник РС” бр. 62/2013), 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 (“Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/2010), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Презентација финансијских извештаја”, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

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

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

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

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

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено. Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о одобравању Финансијских извештаја за 2013. годину, пре предаје Агенцији за привредне регистре.

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 без заводног броја од 14.02.2006. године и Рачуноводствене политике број 01-106-4/08 од 14.02.2008. године. Наведеним актима уређује се организација рачуноводственог система, утврђују се рачуноводствене политика и начин њиховог спровођења.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од стране Управног одбора Предузећа као основ за састављања финансијских извештаја за 2013. годину.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине: улагања у концесије, улагања у развој производног процеса, улагања у научна и техничка достигнућа, улагања у патенте, лиценце и софтвере.

Нематеријална улагања су нематеријална средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга или за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе. Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања исказују се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупно обрачунату амортизацију и укупне губитке због обезвређења (обезвређење је када исказани износ средстава, односно књиговодствена вредност премашује износ по којем то средство може да се поврати).

Нематеријална улагања са неограниченим веком трајања се не отписују.

Нематеријална улагања са ограниченим веком трајања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од 5 (пет) година.

3.2. Некретнине и опрема

Некретнине постројења и опрема су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи, за пружање услуга или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине постројења и опрема се разврставају у следеће групе: грађевински објекти и опрема.

Признавање некретнина постројења и опреме према МРС - 16 врши се само уколико су испуњена два основна критеријума за признавање истих и то:

- ако је сигурно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће,
- ако се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Почетно мерење некретнина постројења и опреме врши се по набавној вредности коју чине фактурна цена увећана за све зависне трошкове набавке односно довођење средства у стање функционалне приправности.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства и као такав он се признаје као расход у тренутку настајања.

Додатно улагање на некретнини постројењу и опреми се може капитализовати тј. може се сматрати инвестицијом и додати набавној вредности већ признатих некретнина постројења и опреме водећи рачуна да то улагање: продужава век употребе, повећава капацитет, побољшава квалитет производа или значајно смањује трошкове производње. Уколико додатно улагање не испуњава наведене услове тада се ради о трошковима текућег или инвестиционог одржавања.

Према ставу 27 МРС-16 уколико дође до замене одређених делова већ признатог основног средства у току његовог века трајања та замена се може сматрати новом инвестицијом и мора се књижити као посебно основно средство уколико је његов корисни век трајања различит од корисног века средства као целине.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема ће се у књиговодству исказивати по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације (акумулирана амортизација) и укупан износ исправке вредности по основу губитка по основу обезвређења. Приликом ревалоризације некретнина постројења и опреме, ревалоризују се сва средства по групама којима та средства припадају. Обзиром да се ревалоризација не мора вршити сваке године руководство Предузећа ће у зависности од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме на тржишту на дан биланса донети одлуку о ревалоризацији истих.

Руководство предузећа (директор, финансијски директор), утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС-36 Обезвређење средстава, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора дужан је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати.

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- Грађевински објекти (пословна зграда, црпне станице)	1,30%
- димњак	3%
- саобраћајница и расвета	1,30%
- вреловодна мрежа	3,50%
- мазутара	1,30%
- челична гасоводна мрежа	5,00%
- полиетиленска гасоводна мрежа	2,50%
2. ОПРЕМА	
опрема за обављање финансијских послова	14,30%
канцеларијска опрема	12,50%
опрема за везе	7%
опрема у кухињи	12,5 %
котлови	10%
штампачи и терминали - рачунска опрема	20%
возила	15,50%
уређаји за одржавање постројења	9%
апарати за производњу	11%
агрегати -инвертори	11%
виљушкар	15,50%
системи за евиденцију радног времена	20%
калориметри	9%
контејнер	10%
горионици	10%

Предмети алата, ситног инвентара и резервних делова чији је век употребе, трајања и трошења до једне године могу се у складу вредновања по МРС-2 залихе сматрати материјалом и исказивати у оквиру залиха.

У том смислу предузеће ће у моменту набавке алата, симог инвентара и резервних делова ценити на који начин ће исти исказивати (по МРС- 2 залихе или МРС-16 опрема) водећи рачуна о веку трајања и вредности до висине бруто просека у Републици).

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочне хартије од вредности (финансијска средства) намењена трговању.

Приликом почетног признавања мере се по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

3.4. Залихе

Залихе материјала обухватају материјал, резервне делове, ситан инвентар и алат који се у целини отписује у моменту давања у употребу.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање (трошкови превоза, разни манипулативни трошкови, трошкови увоза и друго).

Евиденција и обрачун излаза (утрошака) залиха материјала, алата, ситног инвентара и резервних делова врши се по основном поступку.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

При почетном признавању и мерењу потраживања се вреднују у износу продајне вредности услуге из оригиналне фактуре (документа), увећана за обрачунати ПДВ. За директан отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости вршиће се по Закону о облигацијама.

Уколико је ненаплативост документована врши се директан отпис уз одлуку органа управљања (Управни одбор).

На дан биланса руководство Предузећа ће доносити Одлуку о исправци вредности обезвређених потраживања на дан биланса руководећи се извештајима о проценту ненаплативих потраживања (утужења), такође ће дефинисати висину износа битних за тачно исказивање резултата пословања (да ли ће вршити исправку за сва ненаплаћена потраживања преко 60 дана, да ли преко неког лимитираног износа битног за тачно исказивање података или путем " портфолио купаца " узимајући у обзир велики број потрошача).

Уколико се вредност у фактури исказује у другој валути врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције

3.6. Признавање прихода

Приход је бруто прилив економских користи у одређеном обрачунском периоду. Обухватају приходе од уобичајених активности предузећа тј. приходе од продаје производа и услуга који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Самим тим добиси представљају повећање економске користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Приходи такође могу настати и из измирења обавеза тј. предузеће може да пружи услуге ради измирења обавеза по основу отплате преосталог дуга.

Приходи из ранијих периода који нису евидентирани у периоду у којем су настали као и погрешна књижења мање вредности која битно не утичу на резултат пословања књижиће се на остале приходе (остали непоменути приходи).

3.7. Признавање расхода

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе, расходе по основу обезвређења имовине и ванредне расходе.

То су трошкови који проистичу из уобичајаних активности предузећа и губици. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, амортизацију, резервисања, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе правног лица независних од резултата пословања, бруто зараде запослених и остале личне расходе (укалкулисане).

Губици представљају смањење економских користи и по својој природи нису различити од других расхода.

Приказују се на нето основи након умањења за одговарајуће приходе. Расходи из ранијих периода који нису евидентирани у периоду у којем су настали као и погрешна књижења мање вредности који битно не утичу на резултат пословања књижиће се на остале расходе (остали непоменути расходи).

3.8. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате на краткорочна или дугорочна позајмљивања и остали финансијски трошкови, ефекти валутне клаузуле и курсне разлике које произилазе из позајмљивања у оној мери у којој се они сматрају корекцијом трошкова камате.

Трошкови позајмљивања признају се као расход периода у којем су настали без обзира на то како се позајмљена средства користе, осим у мери у којој се капитализују како је напред наведено.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и краткорочне обавезе из пословања. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса. Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу: готовине или другог финансијског средства другом Предузећу и размена финансијских инструмената са другим предузећима.

Приликом почетног признавања финансијских обавеза предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност: надокнаде која је примљена за њу и трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу Закона (ванпарнични поступак) врши се директним отписивањем.

3.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се признају када :

- предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза
- када износ обавезе може поуздано да се измери.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа , резервисања за отпремнине и остала резервисања за покриће обавеза насталих као резултат прошлих догађаја ради њиховог измиривања. Укидање резервисања врши се у корист прихода.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и преиспитује се на дан сваког биланса стања и коригује тако да одражава најбољу садашњу процену.

3.11. Обелодањивање

У складу са захтевима МРС Предузеће је дужно да изврши обелодањивање финансијских извештаја.

3.12. Исправке фундаменталних грешака

За исправке материјално значајних грешака користиће се основни поступак предвиђен МРС-8 - нето добитак или нето губитак, фундаменталне грешке и промене рачуноводствене политике. На дан биланса руководство Предузећа ће оцењивати сваку позицију (због чега је настала грешка , пропуст или процена одређене позиције) и колико иста утиче на веродостојно исказивање пословног резултата узимајући у обзир висину остварених прихода и расхода периода и укупне вредности имовине Предузећа али и водећи рачуна о обавезујућим Пореским прописима. Мање значајне грешке периода и расхода биће евидентирани у приходе или трошкове обрачунског периода према врсти прихода односно трошкова. Рачуноводственим политикама Предузеће није уредило следећа питања:

- готовина и готовински еквиваленти
- државна давања,
- порез на добит
- примања запослених
- капитал

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) уређује начин успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле.

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.

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.

Контролно окружење

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења.

Организациону структуру Предузећа чине следећи организациони делови: Одељење грејања и одржавања, Одељење развоја и техничке припреме, Одељење за економско-финансијске послове и Одељење за правне, кадровске и опште послове. У Одељењу развоја и техничке припреме постоје два сектора и то: Сектор топлификације и Сектор гасификације.

Руковођење Предузећем није континуирано, јер су врло честе промене руководних структура (промена директора је била у октобру 2011. године и у априлу и октобру 2014. године). Дана 30.09. 2014. године истекао је манадат вршиоцу дужности директора предузећа Драгану Мићићу, а Скупштина града Шабца није донела решење о именовању директора Предузећа, што је учињено почетком октобра 2014. године. Промена власти на нивоу града Шабца доводи до промене руководства и начина управљања Предузећем. Скупштина града поставља директора Предузећа, именује и разрешава чланове Надзорног одбора и даје сагласност на Статут.

Руководство Предузећа није довољно ангажовано на дизајнирању система интерне контроле, као и на постизању њене ефикасности. Предузеће нема разрађене методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности.

Пажња руководства је усмерена на непосредне краткорочне циљеве, који су уопштени, а за реализацију истих није донет динамички план, нити је извршена подела дужности, за остварење наведених циљева, због чега изостаје одговарајући надзор и спровођење рачуноводствене политике сходно дугорочним циљевима Предузећа. По појединим питањима између надлежних служби не постоји координација.

Управљање ризицима

Управљање ризиком регулисано је чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Службени гласник бр. 99/2011).

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

Директор Предузећа донео је Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Топлана – Шабац“, Шабац и доношење стратегије управљања ризицима за период 2014-2015. године број 01-855-1/14 од 04.07.2014. године.

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.

Утврђено је да руководство 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.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. 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 да у Предузећу нису успостављене процедуре које омогућују разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;

- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац 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.

На нивоу рачуноводства, донет је Правилник о рачуноводству који је Управни одбор Предузећа усвојио 14.02.2006. године и Рачуноводствене политике број 01-106-4/08 од 14.02.2008. године.

Предузеће из магацина издаје материјал по требовању за гасификацију, централну топлану и друго, с тим да не располаже са обрачуном радних налога из којих би повратно било видљиво колико је утрошено издатог материјала, односно из којих би се могао видети основ настанка пословне промене. Не врши се формална, рачунска, нити суштинска контрола наведених исправа које би требале бити основ за књижење пословних промена. Предузеће не спроводи интерне рачуноводствене контролне поступке утрошка материјала, а што је обавезно, према одредбама Закона о рачуноводству (члан 7. и 8.) и Правилника о рачуноводству Предузећа (члан 5., 6 и 7). Предузеће од рачунарске опреме поседује сервер за наплату, сервер за рачуноводство и остале рачунаре различитих произвођача и различитих карактеристика. База података за рачуноводство се ослања на платформу Microsoft SQL Service Manager. База података за обрачун зарада се ослања на платформу Microsoft Acces.

Програмска подршка (софтвер) за: оперативне системе, наплату, рачуноводство, обрачун зарада испоручивана је од више испоручиоца-произвођача. Апликације за рачуноводство и наплату нису међусобно повезане. По потреби се позивају испоручиоци програма за специфичне задатке.

Хардверска мрежа је успостављена из два дела који су физички одвојени. Део се односи на мрежу коју користе техничка лица а део управа и администрација.

Софтвер за наплату је конципиран тако да сваког дана у више наврата врши копирање и дистрибуцију базе података. Копирање се врши на матичном серверу и на још два рачунара у просторијама Предузећа. Рачунари су физички одвојени по етажама и удаљености до 30 метара. Дистрибуција се врши путем рачунарске мреже. Копирање се врши на екстерни хард диск. Повремено се подаци са овог диска копирају на још један рачунар као и на дискове тип DVD или CD. У току године се подаци достављају и добављачу софтвера.

Софтвер за обрачун зарада је конципиран тако да једно лице које има приступ рачунару на истом прави копије базе на којем се апликација налази. Предузеће нема писана правила и процедуре за обезбеђење рачунара од физичког приступа, права приступа и формирања резервних копија база података.

Правилник о унутрашњој организацији ЈКП „Топлана - Шабац”, Шабац донео је Управни одбор број 01-474/01 од 26.07.2001. године.

Правилник о систематизацију радних места у ЈКП „Топлана - Шабац”, Шабац донео је директор број 01-751/02 од 25.07.2002. године.

Осим Правилника о рачуноводству и Правилника о систематизацији радних места, Предузеће нема других Правилника односно процедура, којим би се регулисао начин трошења јавних средстава као што су: утрошак материјала, коришћење мобилних телефона, средстава за репрезентацију, употреба службених возила, пословање са готовином и процедуре за контролу благајничког пословања и сл.

Такође, утврђено је да се и одредбе усвојених Рачуноводствених политика број 01-106-4/08 од 14.02.2008. године, не примењују код накнадне процене вредности некретнина, постројења и опреме.

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“ бр. 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 и

- 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.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије констатовано је да интерна ревизија у Предузећу није успостављена.

У организационој шеми Предузећа предвиђена је интерна ревизија и контрола али Правилником о систематизацији послова у Предузећу за 2013. годину није систематизовано радно место интерног ревизора.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки обављају се у оквиру Сектора за развој и техничку припрему. План јавних набавки за 2013. годину изведен је из Програма пословања за 2013. годину. Планом јавних набавки за 2013. годину, процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 96.811 хиљада динара, од чега се на добра односи 49.961 хиљада динара, на услуге 31.950 хиљада динара и радове 14.900 хиљада динара. У току 2013. године, на основу тромесечних извештаја које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 35.334 хиљада динара, и то: набавка добара у износу од 13.768 хиљада динара, набавка услуга у износу од 9.331 хиљаду динара и набавку радова у износу од 12.235 хиљада динара, што представља 36,5% планираних јавних набавки.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке велике вредности према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	О-3/13	Набавка кредита - финансијска услуга	Banca Intesa a.d., Beograd	12.07.2013.	8.225
2.	О-1/13	Грађевински радови - интервенције на вреловоду и изградња вреловодних прикључака	АД доо, Шабац	03.06.2013.	5.229
3.	О-4/13	КМРС, МРС и РС (кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице)	KONVEX gasna i vodotehnika д.о.о. Београд	20.09.2013	4.142
4.	О-2/13	Предизоловане цеви и фитинг	Isoplus д.о.о., Београд	06.06.2013	3.780
		УКУПНО			21.376

ЈН О-4/13 „Кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице“

Јавну набавку О-4/13 КМРС, МРС и РС (кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице), Предузеће је покренуло Одлуком о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку. Процењена вредност набавке у Одлуци износи 4.600 хиљада динара, док у плану јавних набавки, за предмет јавне набавке утврђен конкурсном документацијом, процењена вредност јавне набавке износи 3.362 хиљаде динара. Јавна набавка је спроведена и уговор закључен на износ од 4.142 хиљаде динара. Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Покретањем поступка јавне набавке О-4/13 у отвореном поступку за набавку КМРС, МРС и РС (кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице), при чему је Одлуком о покретању поступка јавне набавке, утврђена процењена вредност од 4.600 хиљада динара, која је већа од вредности утврђене планом јавних набавки од 3.362 хиљаде динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

ЈН О-2/13 „Предизоловане цеви и фитинг“

Јавну набавку број О-2/13 Предизоловане цеви и фитинг, Предузеће је покренуло Одлуком о покретању отвореног поступка у отвореном поступку, на процењену вредност у износу од 5.100 хиљада динара. Према Закону о јавним набавкама у случају спровођења поступка јавне набавке чија је процењена вредност већа од износа из члана 57. истог закона, наручилац је у обавези да захтева средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

У конкурсној документацији за јавну набавку Предизоловане цеви и фитинг Предузеће није захтевало средство обезбеђења за испуњавање уговорних обавеза, што је супротно са одредбама члана 61. став 9. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Према Закону о јавним набавкама позив за подношење понуда и пријава и обавештење о резултатима конкурса у поступку јавне набавке чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара за добра и услуге, објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Предузеће није објавило позив за подношење понуда и пријава и обавештење о резултатима конкурса за ову јавну набавку на Порталу службених гласила Републике Србије, што је супротно са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Према Закону о јавним набавкама Наручилац одређује техничке спецификације са позивом на техничке спецификације из члана 70. истог закона и на српске, европске, међународне или друге стандарде и сродна документа, тако да свако позивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Предузеће је одредило техничке спецификације позивом на стандарде без праћења речи „или одговарајуће“, што је супротно са одредбама члана 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Према Закону о јавним набавкама рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 40 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке већа од износа из члана 57. истог закона.

Према Решењу о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку, Предузеће је одредило рок за подношење понуда од 30 дана од објављивања јавног позива, што је у супротности са одредбама члана 95. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	02/13	Црне цеви и профили	СЗР Ферометал, Шабац	19.04.2013.	467
2.	11/13	Машински радови - изградња кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној гасоводној мрежи	Energotech d.o.o., Шабац	18.06.2013.	2.284
3.	17/13	Реконструкција измењивача топлоте	Очачар котлоремонт д.о.о., Београд	17.01.2014.	1.356
4.	15/13	МРС за потребе објекта "YU REAL ESTATE" у СЗРЗ у Шапцу	Пиониргас д.о.о., Нови Сад	30.10.2013.	524
5.	09/13	Баждарење калориметара	Вукас меринг, Батајница	04.06.2013.	866
6.	12/13	Гориво за мала теретна и путничка возила	МОЛ Србија д.о.о., Нови Београд	05.08.2013.	1.175
7.	14/13	Пројектовање: немерни део УГИ и кућних гасних прикључака	СЗР Термогас - инжењеринг, Лозница	09.08.2013.	240
8.	03/13	Електроматеријал	Сиротин д.о.о., Шабац	19.04.2013.	275
9.	05/13	Канцеларијски материјал – партија 1: папир за штампање и копирање, тонери, кертриџи и остали канцеларијски материјал	СЗР Вас комерц, Варна, Шабац	19.04.2013.	259
		Канцеларијски материјал – партија 2: одштампани рачуни	Фаспром д.о.о. Шабац	19.04.2013.	201
10.	13/13	Мултифункционална течна смеша за кондиционирање воде у термоенергетским постројењима	"Ovex inženjering" д.о.о. Београд	23.07.2013.	795
11.	07/13	Материјал за хигијену и потребе репрезентације	"БУМ" д.о.о., Шабац	17.04.2013.	490
12.	01/13	Материјал за одржавање грејних инсталација	Globex д.о.о., Мајур	19.04.2013.	932
13.	08/13	Грађевински радови – изградња кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној гасоводној мрежи	Рефлекс д.о.о., Мајур	19.04.2013.	2.211
14.	10/13	Машински радови – изградња немереног дела УГИ	"Energotech" д.о.о., Шабац	18.06.2013.	1.342
15.	16/13	Услуга осигурања	Обуостављен поступак	-	-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		имовине и запослених			
16.	04/13	Резервни аутоделови и мазива	"Тргоауто" д.о.о., Шабац	19.04.2013.	357
17.	06/13	Лична заштитна средства	"Пентакс ТТ" д.о.о., Шабац	19.04.2013.	502
		УКУПНО			14.276

Јавне набавке мале вредности 04/13, 09/13, 10/13, 12/13, 14/13, 15/13 и 17/13

Према Закону о јавним набавкама наручилац у поступку јавне набавке мале вредности позива најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде.

Предузеће приликом спровођења јавних набавки мале вредности 04/13, 09/13, 10/13, 12/13, 14/13, 15/13 и 17/13 у укупној уговореној вредности од 5.860 хиљада динара није упутило позив за подношење понуде трима понуђачима, чиме је поступило супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012).

Јавна набавка мале вредности 11/13 Машински радови - изградња кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној гасоводној мрежи

У поступку јавне набавке мале вредности 11/13 - Машински радови - изградња кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној гасоводној мрежи, утврђена је процењена вредност 2.650 хиљада динара, а закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности број 01-728/13 од 18.06.2013. године, са понуђачем Energotech d.o.o., Шабац, за период од једне године за извођење радова на изградњи кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној гасоводној мрежи у вредности од 2.284 хиљаде динара без ПДВ. У члану 4. Уговора, наведено је да вредност јавне набавке мале вредности може бити нижа и виша, зависно од потреба наручиоца. У периоду важења Уговора, Предузеће је извршило радова на изградњи кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној гасоводној мрежи у вредности од 2.337 хиљада динара без ПДВ, односно за 53 хиљаде динара више од уговорене, без примене Закона о јавним набавкама, а да за то нису постојали разлози за изузеће од његове примене, прописани члановима 7., 122., и 128. Закона.

Јавна набавка мале вредности 05/13 Набавка канцеларијског материјала - папир за штампање и копирање, тонери, кетрици и остали канцеларијски материјал

Према Закону о јавним набавкама ако понуда садржи необичајено ниску цену, наручилац је дужан да у писаном облику захтева детаљно образложење свих њених саставних делова које сматра меродавним.

У поступку јавне набавке мале вредности 05/13 за набавку канцеларијског материјала - папир за штампање и копирање, тонери, кетрици и остали канцеларијски материјал, процењене вредности 300 хиљада динара, због неуобичајено ниске јединичне цене по појединим ставкама из спецификације набавке (ставке које имају цену која није тржишно упоредива 15.,16.,17. и 62., односе се на тонере, кетрице и рибоне за штампаче), а које битно одређују вредност укупне понуде, понуда "Папирус тим" д.о.о. Шабац је одбијена као неприхватљива. Предузеће није понуђачу „Папирус тим“

д.о.о. Шабац упутило писани захтев за детаљним образложењем саставних делова цене, што је супротно одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци мале вредности број 01-480/13 од 19.04.2013. године, закључен је са понуђачем СЗР „Вас комерц“ Варна, Шабац. Уговор је закључен за период од једне године за набавку канцеларијског материјала у вредности од 259 хиљада динара. У члану 4. Уговора, наведено је да вредност јавне набавке мале вредности може бити нижа и виша зависно од потреба наручиоца, а да није прецизирано под којим условима та могућност може бити прихваћена. У 2013. години Предузеће је, пре закључења Уговора о јавној набавци мале вредности, извршило набавку канцеларијског материјала од добављача СЗР „Вас комерц“ Варна, Шабац у вредности од 16 хиљада динара и у периоду важења Уговора у вредности од 312 хиљада динара, односно за 69 хиљаде динара више од уговорене а 28 хиљада динара више од процењене вредности јавне набавке, без примене поступка јавне набавке из члана 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС, број 116/08).

Јавна набавка мале вредности 13/13 за набавку мултифункционалне течне смесе за кондиционирање воде у термоенегретским постројењима

У Извештају о стручној оцени понуда, за јавну набавку мале вредности за набавку мултифункционалне течне смесе за кондиционирање воде у термоенегретским постројењима, процењене вредности 610 хиљада динара, Комисија је навела да, после стручне оцене понуда, констатује да је понуда "Ovex inženjering" d.o.o. Beograd једина благовремена и одговарајућа. Понуда "Ovex inženjering" d.o.o. Beograd, у износу од 663 хиљаде динара, прелази процењену вредност јавне набавке, а Комисија је на становишту да су се стекле околности за примену изузетка из члана 107. Закона о јавним набавкама, из разлога што цена није већа од тржишно упоредиве, а све друге понуде су имале цене преко процењене вредности. Из тог разлога Комисија предлаже наручиоцу избор "Ovex inženjering" d.o.o. Beograd за доделу Уговора. На основу предлога Комисије, Наручилац је донео Одлуку о избору најповољније понуде и закључио Уговор. Међутим, наведени изузетак из члана 107. став 4. Закона се односи само на отворени поступак.

Предузеће је, у поступку јавне набавке мале вредности, за набавку мултифункционалне течне смесе за кондиционирање воде у термоенегретским постројењима, редни број 13/13, прихватањем неприхватљиве понуде "Ovex inženjering" d.o.o. Beograd, поступило супротно члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС, број 124/12), јер је прихватило понуду која прелази износ процењене вредности јавне набавке, а да нису били испуњени услови за примену изузетка из члана 107. став. 4. Закона.

У поступку ревизије Предузеће није презентовало доказе да је, у складу са чланом 108. Став 5. Закона о јавним набавка Одлуку о додели Уговора доставило свим понуђачима.

У периоду важења Уговора, Предузеће је извршило набавку течне смесе за кондиционирање воде у термоенегретским постројењима од изабраног понуђача "Ovex inženjering" d.o.o. Beograd у вредности 784 хиљаде динара, односно за 121 хиљаду динара више од уговорене а за 174 хиљаде динара више од процењене вредности набавке, без примене Закона о јавним набавкама, а да за то нису постојали разлози за изузеће од његове примене, прописани члановима 7., 122., и 128. Закона.

Јавна набавка мале вредности 16/13 за услуге осигурања имовине и запослених

Према Закону о јавним набавкама (Службени гласник РС, број 124/12) наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Јавну набавку 16/13 услуга осигурања имовине и запослених, Предузеће је покренуло Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности, у којој је наведено да је процењена вредност набавке 900 хиљада динара. У плану јавних набавки, за предмет јавне набавке утврђен конкурсном документацијом, процењена вредност јавне набавке износи 600 хиљада динара.

Покретањем поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга осигурања имовине и запослених, на основу Одлуке у којој је утврђена већа процењена вредност од вредности утврђене планом јавних набавки, Предузеће је поступило супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС, број 124/12).

Према Закону о јавним набавкама елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Конкурсном документацијом у делу упуства понуђачима да сачине понуду, Предузеће је одредило методологију доделе пондера по сваком елементу критеријума, по којој се ажурност исплате штета, као елемент критеријума, израчунава као однос обавезе по основу штета и уговорених износа, позиција из биланса стања, и расхода накнада штета и уговорених износа, позиција из биланса успеха. Јавна набавка је обустављена решењем број 01-1435/13 од 09.12.2013. године којим је усвојен захтев за заштиту права понуђача, на захтев подносиоца Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, којим је утврђено да је предвиђени елемент критеријума за оцену економски најповољније понуде, ажурност у исплати штета у 2012. години, дискриминаторски постављен и не стоји у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Израдом конкурсне документације за јавну набавку мале вредности за набавку услуга осигурања имовине и запослених, редни број 16/13, Предузеће је поступило супротно члану 84. став 2. (Службени гласник РС, број 124/12).

Јавна набавка мале вредности 06/13 Лична заштитна средства

Јавну набавку бр.06/13- Лична заштитна средства Предузеће је покренуло Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 01-293/13 од 15.03.2013. Поступак је завршен закључењем Уговора бр. 01-482/13 19.04.2013. године са предузећем „Пентакс ТТ“ д.о.о. У члану 3. Уговора, наведена је вредност јавне набавке мале вредности у износу од 502 хиљаде динара, и наведено је да вредност јавне набавке може бити нижа или виша зависно од потреба наручиоца, а да није прецизирано под којим условима та могућност може бити прихваћена. У току важења овог Уговора, предузеће је извршило набавку личних заштитних средстава од предузећа „Пентракс ТТ“ д.о.о. у вредности од 542 хиљаде динара, и тиме је за 40 хиљада динара прекорачило уговорену цену, односно извршило јавну набавку без примене поступка јавне набавке из члана 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС, број 116/08).

Набавка половног теретног возила

У 2013. години набављено је половно теретно возило марке Пеугеот Партнер у износу од 1.229 хиљада динара без ПДВ-а по рачун-отпремница бр. 01 од 30.04.2013. године од комитента Глас Подриња а.д., Шабац, а на име измирења дела дуга које је поменути комитент имао према Предузећу. Наиме, дана 09.04.2013. године Предузеће је упутило Предлог за извршење на основу веродостојне исправе Извршитељу на име дуговања комитента Глас Подриња а.д., Шабац по основу накнаде за извршену услугу грејања за пословни простор у износу од 2.102 хиљаде динара. Након тога, Предузеће дана 01.07.2013. године упућује Предлог Извршитељу да обустави у целости поступак наплате јер је комитент Глас Подриња а.д., Шабац у складу са постигнутим договором измирио у целини дуг, на шта је Извршитељ донео Закључак којим је обуставио поступак извршења.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31.12.2013. године у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 448 хиљада динара.

Промене на нематеријалним улагањима у току 2013. године приказане су у следећој табели :

-у хиљадама динара-

О П И С	Остала нематеријална улагања	Свега немат. улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2013. године	1.360	1.360
Стање 31. децембра 2013. године	1.360	1.360
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2013. године	620	620
Амортизација за 2013. годину	292	292
Стање 31. децембра 2013. године	912	912
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2013. године	448	448
31. децембра 2012. године	740	740

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2013. године по садашњој вредности у износу од 667.035 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Грађевински објекти	523.311	535.484
Постројења и опрема	101.165	103.840
Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	42.559	40.652
Укупно	667.035	679.976

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јанура 2013. године	659.867	177.290	40.652	877.809
Директна повећања	-	2.936	16.055	18.991
Пренос са инвестиција у току	6.045	8.103	-	14.148
Пренос са/на конта осн. средстава	-	-	(14.148)	(14.148)
Остала смањења	-	(258)	-	(258)
Стање 31. децембра 2013. године	665.912	188.071	42.559	896.542
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2013. године	124.383	73.450	-	197.833
Амортизација за 2013. годину	16.668	13.606	-	30.274
Остала смањења	1.550	(150)	-	1.400
Стање 31. децембра 2013. године	142.601	86.906	-	229.507
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2013. године	523.311	101.165	42.559	667.035
31. децембра 2012. године	535.484	103.840	40.652	679.976

Грађевински објекти

У 2013. години исказано је повећање грађевинских објеката у укупном износу од 6.045 хиљада динара, од чега се износ од 4.175 хиљада динара односи на повећање и активирање реконструисане вреловодне мреже на потезу Краља Петра I – Др. Андре Јовановића, док се износ од 1.870 хиљада динара односи на радове који су изведени на месту укрштања дистрибутивног челичног гасовода са магистралним путем Шабац – Обреновац, на локацији Думача.

Предузеће је евидентирало у оквиру некретнина активирање реконструисаног дела вреловодне мреже Бенска Бара (реконструкција је извршена на потезу Краља Петра I – Др. Андре Јовановића у дужини од 117 метара) у износу од 4.175 хиљада динара, као и расходовање дела старе мреже која је замењена у износу од 1.550 хиљаде динара преко губитака по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме. У аналитичкој евиденцији некретнина реконструисани део вреловодне мреже, као и део мреже која није била предмет реконструкције, а водили су се на истој шифри добили су нову шифру и нови назив Вреловодна мрежа реконструкција К. Петра 312. На дан 31.12.2013. године набавна вредност наведеног средства износи 19.974 хиљаде динара, отписана вредност износи 8.888 хиљаде динара, а садашња вредност износи 11.086 хиљаде динара.

Већи део активираних вредности реконструисаног дела вреловодне мреже Бенска Бара у износу од 3.126 хиљада динара Предузеће је признало на основу Интерне фактуре број 1/13 од 02.07.2013. године, а у корист прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. Наведени документ сачињен је од стране руководиоца одељења за одржавање и њиме су специфицирани интерни утрошци, документација која доказује настанак истих. Истим је такође дефинисано шта чини основ за израду норма часа монтера (брuto зарада радника + доприноси на терет послодавца).

Предузеће у својим аналитичким евиденцијама не поседује податак о укупној дужини вреловодне мреже Бенска Бара, па самим тим је на произвољан начин утврдило вредност дела гасоводне мреже који је расходован у 2013. години у износу од 1.550 хиљада динара. Наведено је у супротности са чланом 11. став 9. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр.62/13) којим је наведено да се помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују у количинама и новчаним износивама.

Поред наведеног, Предузеће је приликом обрачуна норма часа монтера за потребе активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе користило бруто зараду радника по радном часу, што је супротно документу Интерна фактура 1/13 од 02.07.2013. године којим је дефинисано да ће се поред бруто зарада радника по радном часу узимати у обзир и доприноси на терет послодавца. Истим документом није наведено за који месец-период ће се ови подаци узимати у обзир приликом израчунавања цене норма часа монтера, тако да из исте није могуће утврдити да је Предузеће узело у обзир бруто зараде за период од првих шест месеци 2013. године. Наведено је у супротности са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр.62/13) којим се каже да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да усклади аналитичке евиденције некретнина са стварним стањем и да уврсти у своје евиденције количине, како би могли да адекватно евидентирају свако пословну промену која ће настати на овом делу имовине.

Такође, потребно је да Предузеће приликом повећања вредности некретнина, постројења и опреме у корист прихода од активирања сопствених учинака сачињава рачуноводствене исправе које ће обухватати све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исте недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 16.668 хиљада динара за 2013. годину по стопама које се крећу у распону од 1,3% до 5%.

Предузеће није достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије НЕП обрасце о стању и променама непокретности чија вредност у пословним књигама износи 523.311 хиљада динара у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, бр. 27/96) чиме је поступила супротно одредбама члана 64. став 7. Закона о јавној својини („Сл.гласник РС“ бр. 88/2013).

Предузеће је уписано као корисник непокретности на објектима који се налазе на три локације:

- Пословна зграда Ђ.Јакшића број 1 уписана у лист непокретности број 15150 КО Шабац.
- Зграда у Б.Бари (у листу непокретности се води као Објекат других делатности – Топлана (приземље)) уписана у лист непокретности број 12161 КО Шабац.

- Зграда у комуналном (у листу непокретности се води као Зграда за коју није позната намена (приземље)) уписана у листу непокретности број 15066 КО Шабац. Наведена зграда је изграђена без одобрења за градњу.

Поред наведених објеката Предузеће у оквиру некретнина исказује и гасоводне, као и вреловодне мреже за која поседује употребне дозволе.

Постројења и опрема

Исказано директно повећање постројења и опреме у 2013. години у укупном износу од 2.936 хиљада динара се односи на следеће набавке:

-у хиљадама динара-

Добављач	Број рачуна и датум	Опис	Износ
Глас подриња ад, Шабац	рачун-отпремница бр 01 од 30.04.2013. године	половно теретно возило Пеугеот Партнер	1.229
"Weishaupt", Београд	рачун бр С-10478/13 од 16.12.2013. године	услуге редовног одржавања горионика	397
Реминг, Србобран	фактура бр 96/13 од 04.11.2013. године; Уговор бр 1820/А од 03.10.2013. године	израда основне конструкције ЕЦО-а	390
Топлинг-гас, Нови Сад	рачун бр 07/10/13 од 24.10.2013. године	испорука и монтажа електронског програма за горионик	335
Техника К.Б., Београд	рачун бр 10-128 од 16.10.2013. године	управљачка глава Флецк 9500схт	212
"New Asvalon SZTR", Шабац	рачун-отпремница бр 648/13 од 15.11.2013. године	Рачунари	169
	рачун бр 738/13 од 26.12.2013. године		138
	рачун-отпремница бр 246/13 од 08.05.2013. године		43
Алти доо, Чачак	малопродајни рачун бр 13-3273-0004211 од 07.06.2013. године	штампач / скенер копијер црни	23
Укупно:			2.936

Предузеће је у 2013. години извршило признавање опреме (шифра ОС 760 Горионици-сервис) у износу од 397 хиљада динара по основу рачуна бр С-10478/13 од 16.12.2013. године који је испоставио добављач "Weishaupt", Београд а за услуге редовног одржавања горионика, вископритисник гасних инсталација и мазутних инсталација што је у супротности са параграфом 12. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Наведено има за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2013. годину прецењене набавне вредности опреме и потцењених трошкова услуга одржавања у износу од 397 хиљада динара (Напомена 8 тачка 1 – Корективна књижења у току ревизије).

Повећање постројења и опреме у 2013. години по основу преноса са инвестиција у току у укупном износу од 8.103 хиљаде динара односи се на активирање опреме за гасне прикључке и свих трошкова који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин како то очекује руководство. Од наведеног износа, део од 6.381 хиљаду динара односи се на активирање гасних прикључака по месним заједницама у граду Шапцу, док се део од 1.412 хиљада динара односи на активирање гасног прикључка комитенту „SBE Serbia“ доо, Шабац, а све по основу типских уговора о изради гасног прикључка.

Остатак од 310 хиљада динара односи се на опрему (гасне прикључке) која је уграђена на објектима за колективно становање.

Предузеће је у оквиру рачуна постројења и опрема извршило активирање опреме за гасне прикључке у износу од 6.691 хиљаду динара а за које не поседује релевантне рачуноводствене исправе тако да се из истих недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене што је у супротности са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству ("Сл. Гласник РС", бр. 62/2013).

Препорука 4:

Потребно је да Предузеће приликом склапања уговора са комитетнима за израду прикључка креира радне налоге за сваког комитента. Радним налозима би требало пратити ток прикључења и у њима евидентирати хронолошки сваки утрошак који је настао, као и по ком је документу настао.

Предузеће је на основу Извештаја пописне комисије на 31.12.2013. године евидентирало отпис опреме преко губитака по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 108 хиљада динара. Набавна вредност отписане опреме је износила 258 хиљада динара, док је описана вредност износила 150 хиљада динара.

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме у аналитичкој евиденцији има 213 ставки, укупне набавне вредности 53.814 хиљада динара што чини 28,61% набавне вредности свих постројења и опреме који укупно износе 188.071 хиљаду динара.

Предузеће у 2013. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 5. Рачуноводствених политика и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што је супротно члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 53.814 хиљада динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 188.071 хиљаду динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2013. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Предузеће у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказује износ од 42.559 хиљада динара који се односи на:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Улагања у гасоводну мрежу МЗ Доњи шор	10.191
Улагања у гасоводну мрежу Камењак - Камичак - Преки шор	10.093
Улагања у гасовод Летњиковачка коса	5.656
Улагања у гасоводну мрежу МЗ Жика Поповић	3.494
Улагања у гасоводну мрежу МЗ Јевремова	2.982
Улагања у гасовод Поп Лукина-Центар-Босанска - Сремска – Госп. Јевремова	2.495
МРС "Капитол Парк"	1.721
Улагања у гасоводну мрежу МЗ Шипурске ливаде	1.313
Улагања у гасоводну мрежу "Триангл"	776
Улагања у гасовод Северозападна индустријска зона	364
ДГМ Јевремовац	340
Улагања у гасовод Камичак II	13
Укупна улагања у гасоводну мрежу:	39.438
"КФВ" кредит за реконструкцију вреловодне мреже	1.055
Вреловодни крак К. Драгутина	174
Реконструкција котларнице Топлана	11
Укупна улагања у вреловодну мрежу:	1.240
Улагања у санацију равног крова управне зграде	545
Улагања у изградњу гараже за службена возила	1.336
Остала улагања:	1.881
Укупно:	42.559

Улагања у гасоводну мрежу

Највећи део некретнина, постројења и опреме у припреми које Предузеће исказује у износу од 39.438 хиљада динара односи се на улагања у гасоводну мрежу. Предузеће је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало износ од 31.721 хиљаду динара који се односи на улагања у гасне прикључке. За наведене гасне прикључке Предузеће није извршило активирање, иако су исти у функцији и од њих се стичу економске користи. Наведено није у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да изврши активирање улагања у гасоводну мрежу, која се односе на завршене услуге прикључења на гасоводну мрежу, јер се од истих већ стичу економске користи. Такође, потребно је да Предузеће процени век употребе средстава која ће активирати, а све у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Остала улагања

Улагања у санацију равног крова управне зграде у износу од 545 хиљада динара потичу из 2005. године и по Информацији број 01-1701/14 од 13.10.2014. године Руководиоца службе одржавања фирма Изотехна, Нови Сад је извршила успешно посао хидроизолације крова хале – топлана „Тркалиште“ и да нису имали никад примедби на квалитет изведених радова.

Улагања у изградњу гараже за службена возила у износу од 1.336 хиљада динара потичу из 2005. године и по Информацији број 01-1700/14 од 13.10.2014. године Руковидиоца службе одржавања односе се на монтажну гаражу – Топлана „Тркалиште“ који је изграђен у сопственој изведби.

Предузеће је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало у износу од 1.881 хиљаду динара који се односи на улагања у санацију равног крова управне зграде и Улагања у изградњу гараже за службена возила. Наведена средства су у претходном периоду стављена су у функцију и њиховом употребом се стичу економске користи а није извршено њихово рачуноводствено активирање што није у складу са МРС 16 и чланом 6. Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Предузеће је у поступку ревизије извршило активирање улагања у санацију равног крова управне зграде и гараже за службена возила.

6.3. Залихе

Залихе на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 31.475 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	30.549	36.876
Резервни делови	421	422
Алат	127	137
Ситан инвентар	61	63
ХТЗ опрема	159	166
Дати аванси	158	344
Укупно:	31.475	38.008

Материјал

У оквиру залиха материјала исказане су следеће позиције:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Мазут	23.273
Мерни сетови за прикључке	706
Калориметри	581
Предизоловане цеви	1.276
Остало	4.713
Укупно	30.549

У вези пописа залиха, на дан 31.12.2013. године, од стране Комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата инвентара и ХТЗ опреме, састављен је извештај и достављен Централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Управни одбор одлуком од 31.01.2014. године.

Комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата инвентара и ХТЗ опреме добила је листе стања материјала са 31.12.2013. године од рачуноводства у једном примерку, које су председник и чланови комисије потписали, и на којим нема потписа рачунополагача. Листе садрже само колону књиговодственог стања без колоне стања по попису и не садрже податке за вредности, односно листе нису обрађене и као такве не представљају рачуноводствене исправе.

На основу целокупне презентоване документације о попису нисмо се уверили да је редован годишњи попис имовине, на дан 31.12.2013. године, извршен у целости према одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, односно у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству по набавној вредности у коју су укључени, поред фактурне вредности добављача и директни зависни трошкови набавке, док се за трговачке попусте и рабате умањује набавна вредност. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно по свакој издатници у току месеца.

Смањење вредности залиха материјала врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета. Оштећене залихе или залихе које су изгубиле на квалитету, у целини или делимично застареле, односно ако је њихова продајна цена нижа од књиговодствене, своди се на продајну цену.

Залихе мазута исказане су на дан 31.12.2013. године у износу од 23.273 хиљада динара, од чега се на позајмљени мазут односи износ од 14.724 хиљада динара и на купљени мазут износ од 8.549 хиљада динара. Купљени и позајмљени мазут ускладиштени су заједно у резервоару капацитета 1.000 т који се налази у кругу Предузећа.

Предузеће је по уговорима вршило позајмице мазута од Републичке дирекције за робне резерве. На дан 31.12.2013. године приказано је стање мазута (туђа роба на складишту) у количини од 183.722 кг, односно у вредности од 14.724 хиљада динара, по основу позајмице од Републичке дирекције за робне резерве.

Уговор пов.бр. 338-2753/11-02 од 15.11.2011. године закључен је на основу Закона о робним резервама („Службени гласник РС“, број 18/92), Уредбе о условима давања на зајам и коришћење роба из републичких резерви („Службени гласник РС“, број 86/2004), и Закључка Владе Републике Србије 05 број 339-8453/2011-1 од 11.11.2011. године. Предмет уговора је позајмица Предузећу уља за ложење – Ц мазут по обрачунатој цени од 61,70 дин/кг. У члану 7. Уговора регулисано је да се Предузеће обавезује да позајмљени мазут врати Републичкој дирекцији за робне резерве до 30.09.2012. године.

Анексом број 1 заведеним под пов.бр. 338-2753/2011-02 од 28.09.2012. године регулисано је да је Предузеће преузело зајам у количини од 582.840 килограма мазута, и да је дуг 582.840 кг. Предузеће се обавезује да позајмљени мазут врати до 30.09.2013. године. Обрачуната је цена од 70,71 дин/кг на дан потписивања Анекса број 1, који је закључен на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 339-8453/2011-1 од 11.11.2011. године.

Позајмљивање и враћање мазута приказано је следећом табелом:

- у кг -

Година	Позајмљено	Враћено	Разлика
2011	188.020		188.020
2012	394.820	58.284	524.556
2013		466.272	58.284
Укупно:	582.840	524.556	58.284

Уговором пов. бр. 338-2500/12-02 од 07.12.2012. године закљученим на основу Закона о робним резервама („Службени гласник РС“, број 18/92), Уредбе о условима давања на зајам и коришћење роба из републичких резерви („Службени гласник РС“, број 86/2004), и Закључка Владе Републике Србије 05 број 339-8733/2012 од 06.12.2012. године Републичка дирекција за робне резерве даје на зајам Предузећу уље за ложење – Ц мазут у количини од 198.000 кг по обрачунатој цени од 64,31 дин/кг. У члану 7. Уговора регулисано је да се Предузеће обавезује да позајмљени мазут врати Републичкој дирекцији за робне резерве до 15.09.2013. године.

- у кг -

Година	Позајмљено	Враћено	Разлика
2012	46.880		46.880
2013	139.800		186.680
Укупно:	186.680		186.680

Укупан дуг по напред наведена два уговора и Анексу број 1 износи 244.964 (58.284 + 186.680) кг мазута.

Закључен је нови Уговор пов. бр. 338-1839/13-02 од 13.09.2013. године, којим је уговорено да се дуг у количини од 244.964 кг мазута врати до 01.10.2014. године. Уговор је закључен на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 312-7080/2013 од 16.08.2013. године. На дан потписивања Уговора обрачуната је цена од 67,34 дин/кг. Предузеће је обавезно да врати мазут до 30.09.2014. године.

У 2013. години враћено је 61.242 кг мазута. На дан 31.12.2013. године дуг Предузећа је 183.722 кг мазута. До 30.09.2014. године предузеће је вратило дуг од 183.722 кг мазута, односно у целости вратило позајмицу мазута.

Закон о робним резервама („Службени гласник РС“, број 18/92), у члану 12. став1. тачка 7) регулише да је могуће давање робе на зајам заинтересованим предузећима уз обавезу да се у робне резерве врати роба исте врсте, количине и квалитета. У ставу 2. Истог члана регулисано је да ће Влада републике Србије прописати ближе услове у погледу давања на зајам појединих врста роба из робних резерви.

Уредбом о условима давања на зајам и коришћење роба из републичких резерви („Службени гласник РС“, број 86/2004), чланом 4. регулисано је да зајмопримац враћа Републичкој дирекцији за робне резерве робу исте врсте, количине и квалитета. Изузетно од става 1. овог члана, ако је то годишњим програмом робних резерви предвиђено, зајмопримац може вратити другу врсту робе, ЈУС квалитета, којом послују робне резерве у паритету који ће се утврдити на дан испоруке или платити по тржишној вредности на дан плаћања. У члану 5. Уредбе регулисано је да се роба може давати на зајам са роком враћања до годину дана. На захтев зајмопримца Дирекција може одобрити продужење рока враћања робе ако утврди да за то постоје оправдани економски разлози.

Чланом 6. Уредбе регулисано је да се на вредност позајмљене робе плаћа камата у висини есконтне стопе Народне банке Србије. Камата се обрачунава месечно, а плаћа у року од осам дана од дана настанка обавезе. Обавеза по основу камате може се измирити и робом којом послују робне резерве, у вредности обрачунате камате. Основица за обрачун камате јесте тржишна вредност робе на дан обрачуна обавезе.

Републичка дирекција за робне резерве на испоручене позајмице мазута у 2013. години Предузећу испоставља рачун са обрачунатим ПДВ-ом, са напоменом да ће се спровести компензација приликом враћања позајмице. Предузеће је позајмљени мазут

од Републичке дирекције за робне резерве евидентирало тако што је теретило рачун залихе материјала а одобравало рачун остале краткорочне финансијске обавезе.

Предузеће је у току 2013. године извршило набавку мазута у износу од 29.087 хиљаде динара, од добављача „Нафтна индустрија Србије“ а.д., Нови Сад. Рачуни гласе на Предузеће, а набављени мазут је добављач директно испоручивао Републичкој дирекцији за робне резерве. Републичка дирекција за робне резерве није Предузећу обрачунавала камате на вредност позајмљене робе. Предузеће од Републичке дирекције за робне резерве није добило одговарајуће исправе да је мазут запримљен и да је испуњена обавеза враћања.

Мазут је месечно враћан по 58.284 кг, а што је приказано у следећој табели:

- у хиљадама динара -

Датум враћања	Износ
31.01.2013.	3.238
28.02.2013.	3.228
31.03.2013.	3.245
30.04.2013.	3.226
31.05.2013.	3.207
30.06.2013.	3.200
31.07.2013.	3.204
31.08.2013.	3.195
Укупно	25.743

Мазут је месечно враћан по 20.414 кг, а што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара -

Датум враћања	Износ
31.10.2013.	1.117
30.11.2013.	1.115
31.12.2013.	1.112
Укупно	3.344

Предузеће је у ранијим периодима годишње трошило око 240.000 кг мазута, а у 2013. години око 200.000 кг. Смањење потрошње мазута је због тога што је приоритет грејање на гас. Предузеће је посуђивало од Републичке дирекције за робне резерве у 2011. години 188.020 кг, у 2012. години 441.700 кг и у 2013. години 139.800 кг мазута. Предузеће на налозима магацину да изда – издатницама уноси податке о издатом материјалу по требовању за гасификацију, централну топлану и друго, с тим да не располаже са обрачуном радних налога из којих би повратно било видљиво колико је утрошено издатог материјала, односно из којих би се могао видети основ настанка пословне промене. Не врши се формална, рачунска, нити суштинска контрола наведених исправа које би требале бити основ за књижење пословних промена. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у оквиру рачуноводственог система не спроводи интерне рачуноводствене контролне поступке за наведене пословне промене, а што је обавезно, према одредбама Закона о рачуноводству (члан 7. и 8.) и Правилника о рачуноводству Предузећа (члан 5., 6 и 7).

Дати аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2013. године Предузеће је исказало у износу од 158 хиљада динара, а односе се на следеће примаоце: „ОД-ЈУ” д.о.о Ириг у износу од 109 хиљада динара, Финревизија д.о.о Београд у износу од 40 хиљада динара и АСНС – Синдикат топлана у износу од 8 хиљада динара.

6.4. Потраживања

Потраживања Предузећа исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 398.969 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	408.904	343.238
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(13.691)	(10.824)
Свега	395.213	332.414
Друга потраживања		
Потраживања од запослених	2.608	2.745
Потраживања од државних органа и организација	200	200
Потраживања за више плаћен порез на добитак	755	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	3	3
Остала потраживања	190	59
Свега	3.756	3.007
Укупно	398.969	335.421

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, исказана у главној књизи у износу од 395.213 хиљада динара, чине :

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од привреде за топлотну енергију	118.889	96.764
Потраживања од грађана за топлотну енергију	193.112	167.492
Свега	312.001	264.256
Исправка вредности потраживања за топлотну енергију	(13.691)	(10.824)
Свега	298.310	253.432
Потраживања од привреде за гас	13.912	7.246
Потраживања од грађана за гас	49.924	47.881
Свега	362.146	308.559
Потраживања за енергетску сагласност, прикључак на вреловод и пробно грејање	12.640	14.757
Потраживања за одржавање инсталација и подстанца	577	370
Потраживања за закуп	199	184
Потраживања за гасоводне прикључке	19.248	8.454
Потраживања од купаца од продаје старог гвожђа	5	-
Потраживања за мерење температуре у становима	2	-
Потраживања од купаца за уградњу калориметара	351	-
Потраживања за учињену штету	45	90
Укупно	395.213	332.414

Упоредни преглед стања потраживања за топлотну енергију и гас, у главној књизи и аналитичким евиденцијама у помоћним књигама, дат је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	Стање у главној књизи	Стање у аналитичким евиденцијама	Разлике
Потраживања од привреде за топлотну енергију	118.889	118.671	218
Потраживања од грађана за топлотну енергију	193.112	193.683	(571)
Потраживања од привреде за гас	13.912	18.231	(4.319)
Потраживања од грађана за гас	49.924	45.401	4.523
Укупно	375.837	375.986	(149)

Предузеће није извршило усаглашавање стања потраживања за испоручену топлотну енергију и гас, која су исказана у главној књизи, са стањима исказаним у аналитичкој евиденцији у помоћним књигама, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, број 62/2013), према коме се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја врши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.

Старосна структура потраживања за топлотну енергију и гас, према аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2013. године, дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	до 365 дана	од 366 до 732 дана	од 733 до 1095 дана	преко 1095 дана	Укупно
Потраживања од привреде за топлотну енергију	108.556	4.102	1.626	4.387	118.671
Потраживање од грађана за топлотну енергију	145.399	20.015	7.018	21.251	193.683
Потраживања од привреде за гас	15.440	2.308	330	153	18.231
Потраживања од грађана за гас	37.814	7.543	40	4	45.401
Укупно	307.209	33.968	9.014	25.795	375.986

Исправка вредности потраживања за топлотну енергију, исказана у износу од 13.691 хиљаде динара односи се на потраживања од грађана за испоручену топлотну енергију, која су утужена и која појединачно прелазе износ од 100 хиљада динара. Осим тога, Предузеће није вршило процену наплативости краткорочних месечних потраживања од купаца за топлотну енергију и гас, старијих од годину дана, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, према коме је требало да на крају сваког извештајног периода процењује постојање доказа да је дошло до умањења вредности финансијског средства да би се одредио износ сваког губитка услед обезвређења. Краткорочна месечна потраживања са роком плаћања до 17 дана од датума промета, а која нису наплаћена у року од годину дана, Предузеће исказује као обртну имовину, што није у складу са

параграфима 66. до 68. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, према којима се имовина класификује као обртна ако се очекује да буде реализована у току уобичајеног пословног циклуса односно у периоду од 12 месеци. У поступку ревизије презентовани су нам документи (споразум о репрограму дуга, административна забрана и вансудско поравнање) за једно правно лице у износу од 929 хиљада динара и за четири физичка лица у укупном износу од 155 хиљада динара, по којима је уговорен рок плаћања у 2014. години. Предузеће на дан 31.12.2013. године у аналитичким евиденцијама исказује краткорочна потраживања старија од годину дана од дана доспелости за наплату у износу од 53.853 хиљаде динара, за која није вршило исправку вредности на терет расхода обезвређења и за која није уговорен репрограм. Тиме је у финансијским извештајима за 2013. годину, Предузеће у Билансу стања по основу неусклађености са аналитичким евиденцијама и неисправљених потраживања старијих од годину дана, преценило потраживања за 53.853 хиљаде динара и финансијски резултат из ранијих година за 23.985 хиљада динара и у Билансу успеха преценило финансијски резултат за 29.868 хиљада динара (Напомена 8 тачка 2 – Корективна књижења у току ревизије).

Потраживања за гасоводне прикључке

Предузеће је за прикључење на гасовод закључивало две врсте типских уговора са будућим купцима природног гаса о њиховим међусобним правима и обавезама. До краја 2011. године и већим делом у 2012. години, закључивани су уговори о стицању права прикључења на дистрибутивну гасоводну мрежу (Напомена 6.7), а почев од краја 2012. године закључивани су уговори о изради гасног прикључка. Уговорима је, у члану 8. констатовано да су се уговорне стране споразумеле да изграђени мерно-регулациони сет, дистрибутивна гасоводна мрежа, кућни гасни прикључак и кућни мерно-регулациони сет, као део јединственог техничко-технолошког система дистрибуције природног гаса, представља основно средство Предузећа.

Потраживања за гасоводне прикључке, исказана у износу од 19.248 хиљада динара, Предузеће је евидентирало у пословним књигама почев од краја 2012. године, на основу уговора са грађанима и привредом о изради гасног прикључка. Отплата цене прикључења уобичајено је уговарана на већи број рата (12, 24 и 48). Приликом уплате прве рате, купцима услуге прикључења, иако услуга прикључења још није пружена, издавана је фактура на износ укупне цене прикључка са обрачунатим ПДВ-ом, и у пословним књигама књижено потраживање од купца и обавеза за примљене авансе и ПДВ. Уплатама купаца затварана су потраживања а независно од уплата, на крају године, на основу извештаја о изграђеним прикључцима у току године, за све купце којима је услуга прикључења пружена прекњижаване су обавезе Предузећа за примљене авансе на одложене приходе. Истовремено је прикључак, који је од изградње до краја године био вођен на инвестицијама у току и чија набавна вредност не кореспондира са ценом услуге прикључења, активиран у основним средствима, иако је услуга снабдевања гасом корисницима пружана већ од изградње прикључка. Од наредне године је са одложених прихода и примљених донација припадајући део, у висини текуће амортизације прикључка преношен на приходе по основу условљених донација. На тај начин, уместо да се текући трошкови амортизације прикључка покривају из цене услуге испоруке гаса потрошачима, што треба да омогући Предузећу да на крају корисног века трајања прикључка (свог основног средства), акумулира финансијска средства за његову реконструкцију, они се покривају из цене услуге прикључења и не омогућавају његово занављање. На дан 31.12.2013. године

Предузеће је у оквиру износа од 19.248 хиљада динара потраживања за гасоводне прикључке и обавеза за примљене авансе, исказало износ од 1.355 хиљада динара који није могло да документује евиденцијом дужника за изграђене гасоводне прикључке и износ од 17.406 хиљада динара потраживања за услуге прукључења које је извршило у 2012. и 2013. години. За услуге прикључења које су пружене у износу од 17.406 хиљада динара Предузеће није признало приход од услуга у периоду када је услуга пружена, што није у складу са чланом 8. Уговора о изради гасног прикључка, чланом 13. Рачуноводствених политика Предузећа (број 01-106-4/08) и параграфом 21. МРС 18 Приходи. Тиме је Предузеће преценило потраживања за 1.355 хиљада динара и обавезе за примљене авансе за 18.761 хиљада динара, потценило приходе од пружених услуга за 11.416 хиљада динара и финансијски резултат из ранијих година за 5.990 хиљада динара (Напомена 8 тачка 3 – Корективна књижења у току ревизије).

Друга потраживања

Друга потраживања исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 3.001 хиљаду динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од запослених	2.608	2.746
Потраживања од државних органа и организација	200	200
Потраживања за више плаћен порез на добитак	755	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	3	3
Остала потраживања	190	58
Укупно:	3.756	3.007

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 2.608 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Потраживања од радника за огрев 2013/14	1.307
Потраживања од радника за огрев 2012/13	516
Потраживања од радника за позајмицу 2013/14	581
Остала потраживања од радника	204
Укупно:	2.608

Потраживања од радника за огрев у укупном износу од 1.823 хиљаде динара односе се на потраживања за огрев који је Предузеће набавило за запослене. Предузеће је извршило набавку огрева од добављача Грујаогрев д.о.о., Шабац, Бели-Пром д.о.о., Шабац, АББ Боги д.о.о., Мајур, База-Промет д.о.о., Мајур, и набављени огрев испоручило запосленима уз отпремницу коју су запослени потписали, а без издавања фактуре. На основу потписане отпремнице од стране запосленог Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало потраживања, што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о рачуноводству према коме се књижење пословних промена врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

У постуку ревизије презентована нам је документација према којој су запослени у 2014. години сами куповали огрев директно од добављача, а обустава од зараде се врши преко административне забране.

Потраживања од радника за позајмицу у износу од 581 хиљаду динара односе се на потраживања за дате краткорочне позајмице запосленима. Директор је у току 2013. године донео Одлуку о одобравању и исплати зајма запосленима којом је одобрио исплату зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника свим запосленима према списку у укупном износу од 2.870 хиљада динара. Зајам је одобрен бескаматно, у износу од 35 хиљада динара по запосленом, са роком враћања од шест месеци. Увидом у појединачне уговоре о зајму, закључене између Предузећа и запослених који су користили зајам, утврђено је да су Уговори о зајму са запосленима закључивани са роком враћања од осам месеци, што није у складу са Одлуком о одобравању и исплати зајма запосленима, према којој је рок враћања зајма шест месеци.

Потраживања од државних органа и организација

Потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 200 хиљада динара настала су по основу исплате накнаде физичком лицу за коришћење пољопривредног земљишта током изградње гасовода 2011. године, за које је Предузеће поднело захтев за рефундацију Граду Шапцу, као наручиоцу и суинвеститору наведеног посла. У поступку ревизије нису нам презентовани докази који указују да ће наведено потраживање бити наплаћено, те с обзиром на чињеницу да је наведено потраживање старије од две године, Предузеће је било дужно да изврши исправку вредности на терет расхода обезвређења, јер на дан 31.12.2013. године наведено потраживање не испуњава услове за признавање у обртну имовину у складу са параграфима 66. до 68. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја. Према наведеним параграфима, имовина се класификује као обртна ако се очекује да буде реализована у току уобичајеног пословног циклуса, односно у периоду од дванаест месеци (Напомена 8 тачка 4 – Корективна књижења у току ревизије).

Остала потраживања

Остала потраживања исказана у износу од 190 хиљада динара у највећем делу односе се на потраживања од фонда за здравствено осигурање која су наплаћена у 2014. години.

6.5. Потраживања за више плаћен порез на добит

Предузеће исказује на 31.12.2013. године потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 755 хиљада динара.

Предузеће је приликом утврђивања финансијског резултата за 2013. годину направило грешку што је имало за ефекат исказивање прецењених потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 521 хиљаду динара, потцењеног губитка текуће године у износу од 132 хиљаде динара, прецењеног добитак текуће године у износу од 40 хиљада динара и прецењених прихода од смањења обавеза у износу од 349 хиљада динара (Напомена 8 тачка 5 – Корективна књижења у току ревизије).

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 2.398 хиљаде динара и односи се на средства која се налазе на текућим рачунима предузећа. Пописом готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2013. године у благајни утврђено је стање од нула динара.

Предузеће на дан 31.12.2013. године има десет отворених текућих рачуна и то код следећих банака:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
„Аик банка“ а.д., Ниш (пет рачуна)	1.605
„Банка Интеса“ а.д., Београд (три рачуна)	793
Министарство финансија Управа за трезор	-
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	-
Укупно	2.398

Предузеће није користило 2 рачуна која су отворена код „Аик банке“, као и рачун који је отворен код Министарства финансија Управе за трезор, док текући рачун који је отворен код „Војвођанске банке“ није коришћен од 2007. године. Остали рачуни које предузеће има су били у блокади у периодима од 25.02.2013. до 11.03.2013. године, и од 01.04.2013. године до 16.04.2013. године, укупно 29 дана. Предузеће је било блокирано због принудне наплате по Извршним пресудама у корист ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 13.859 хиљада динара на дан 31.12.2013. године односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Порез на додату вредност	1.112	1.655
Активна временска разграничења	12.747	17.431
Укупно	13.859	19.086

Порез на додату вредност

Предузеће је, као месечни обвезник пореза на додату вредност, у поднетим ПДВ пријавама за 2013. годину пријавило следеће пореске обавезе:

- Порез на додату вредност садржан у фактурама за набављена добра и примљене услуге евидентиран као предходни ПДВ у износу од 49.482 хиљаде динара,
- Обрачунати ПДВ на остварени промет добара и услуга по општој стопи у износу од 6.224 хиљаде динара и обрачунати ПДВ на остварени промет добара и услуга по посебној стопи у износу од 45.522 хиљаде динара што даје укупан износ пореске обавезе од 51.746 хиљада динара,
- Разлика између обрачаног и предходног ПДВ као обавеза за плаћање за 2013. годину у износу од 2.264 хиљаде динара.

Потраживање за више плаћен ПДВ пренето је из 2012. године у износу од 1.655 хиљада динара, те је укупна обавеза за плаћање у 2013. години износила 609 хиљаде динара. Предузеће је у октобру и новембру 2013. године уплатило укупно 1.721 хиљаду динара на име измирења пореске обавезе за ПДВ, те је на дан 31.12.2013. године исказано потраживање за више плаћен ПДВ у износу од 1.112 хиљада динара.

Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 12.747 хиљада динара односе се на:

Назив	2013. година	2012. година
Унапред плаћени трошкови	177	418
Потраживања за нефактурисани приход	12.022	16.517
Разграничени трошкови по основу обавеза	98	101
Разграничени порез на додату вредност	450	395
Укупно	12.747	17.431

-у хиљадама динара-

Потраживања за нефактурисани приход исказана у износу од 12.022 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало у пословним књигама до краја 2011. године и делом у 2012. години, на основу уговора са грађанима и привредом о стицању права прикључења на дистрибутивну гасоводну мрежу. Отплата цене прикључења уобичајено је уговарана на већи број месечних рата (12, 24 или 48). Вредност услуге прикључења по уговору, без обрачуног ПДВ-а, приликом закључења уговора књижена је на активним временским разграничењима и одложеним приходима. Приликом уплате рате, купцима услуге прикључења, независно да ли је услуга прикључења пружена, издавана је фактура (признаница) на износ месечне рате са обрачунаним ПДВ-ом, и у пословним књигама књижено потраживање од купца и обавеза за примљене авансе и ПДВ. Затим су на основу месечних извештаја о извршеним уплатама, за износ рата који је у том месецу уплаћен, затварана активна временска разграничења за плаћене рате задужењем обавеза за примљене авансе и истовремено у истом износу прекњижавани одложени приходи на приходе од услуга у текућем периоду. На дан 31.12.2013. године Предузеће у оквиру износа од 12.022 хиљаде динара активних временских разграничења исказује и износ од 1.705 хиљада динара за услуге прикључења које још нису извршене. За услуге прикључења које су пружене у износу од 10.317 хиљада динара Предузеће није издало фактуру, није извршило обавезу за ПДВ и није признало приход од услуга у периоду када је услуга пружена, што није у складу са чланом 8. Уговора о стицању права прикључења на дистрибутивну гасоводну мрежу, чланом 13. Рачуноводствених политика Предузећа (број 01-106-4/08), параграфом 21. МРС 18 Приходи и чланом 16. Закона о ПДВ-у. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2013. годину, преценило активна временска разграничења за 12.022 хиљаде динара, потценило потраживања за 10.317 хиљада динара, преценило одложене приходе за 12.022 хиљада динара и потценило финансијски резултат из ранијих година за 10.317 хиљада динара. Ефекте на финансијске извештаје у делу потраживања и обавеза по основу необрачуног ПДВ-а за услуге прикључења на гасовод до 2012. године, због начина вођења рачуноводствених евиденција Предузећа у дужем временском периоду, нисмо били у могућности да утврдимо (Напомена 8 тачка 6 – Корективна књижења у току ревизије).

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани су у износу од 98 хиљада динара и односе се на унапред плаћене трошкове претплате за часописе за 2014. годину према следећим добављачима: ЈП „Службени гласник“, Београд у износу од 28 хиљада динара без ПДВ, ИПЦ Информативно пословни центар д.о.о., Београд у износу од 55 хиљада динара без ПДВ и Ш ревија д.о.о., Мајур у износу од 15 хиљада динара без ПДВ.

Разграничени трошкови ПДВ (18%) исказани су у износу од 450 хиљада динара и односе се на искоришћен износ ПДВ у пореској пријави за јануар 2014. године настао по рачуну ЕПС снабдевање д.о.о., Београд за утрошену електричну енергију за поједина мерна места за децембар 2013. године.

6.8. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 2.724 хиљаде динара утврђена су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

Предузеће приликом обрачуна одложених пореских средстава за 2013. годину није узело у обзир неотписану вредност осталих нематеријалних улагања у износу од 448 хиљада динара што није у складу са параграфом 17. МРС 12 – Порези на добитак. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2013. годину прецењених одложених пореских средстава и одложених пореских прихода за износ од 67 хиљада динара (Напомена 8 тачка 7 – Корективна књижења у току ревизије).

6.9. Ванбилансна евиденција

Предузеће је исказало ванбилансну евиденцију у укупном износу од 4.160 хиљада динара коју чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Допринос солидарности	566	556
Потраживања од радника	799	869
Потраживања за утрошено гориво за службена возила	2.795	1.596
Укупно	4.160	3.021

Допринос солидарности исказан у износу од 566 хиљада динара потиче из 2000. године и односи се на допринос на солидарну стамбену изградњу. С обзиром на протекли период и измену прописа у наведеној области Предузеће нема обавезу да води допринос солидарности у ванбилансној евиденцији, те га може искњижити.

Потраживања од радника у износу од 799 хиљада динара се највећим делом односе на потраживања од запослених по основу кредита за станове солидарности.

Предузећу шестомесечно стижу обавештења о ревалоризацији кредита за станове солидарности од ЈПСУ Стан, Шабац. На дан 31.12.2013. године ЈПСУ Стан, Шабац исказује потраживања од Предузећа по основу следећих станова:

- у хиљадама динара -

Локација стана	Износ на 31.12.2013. године
Јове Курсуле број 30, број стана 30	629
Краљице Марије број 2, број стана 26	348
Укупно:	977

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да потраживања од запослених по основу кредита за станове солидарности евидентира у билансним евиденцијама у оквиру осталих дугорочних пласмана и за исти износ да формира остале дугорочне обавезе према ЈПСУ Стан, Шабац обзиром да се ради о дужем периоду отплате кредита за станове солидарности.

Потраживања од радника по судском решењу исказана су у износу 14 хиљада динара ради надокнаде нематеријалне штете и односе се на месечну обуставу по укупном потраживању у износу од 220 хиљада динара, са парничним трошковима. Предузеће наведену обуставу треба да евидентира у билансним евиденцијама као и друге обуставе од зарада.

6.10. Капитал

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

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Основни капитал:		
државни капитал	534.699	532.180
Свега основни капитал:	534.699	532.180
Резерве	3.551	3.551
Ревалоризационе резерве	77.857	77.857
Нераспоређени добитак	222	1.465
Укупно:	616.329	615.053

Основни капитал

У оквиру државног капитала, према презентованој документацији, евидентиран је износ од 534.699 хиљада динара, који се односи на средства добијена од оснивача (Града Шапца) намењена за изградњу гасоводних и вреловодних мрежа, добијена у виду уплата оснивача у ранијим годинама, а на основу одлука органа оснивача. На основу Сагласности Градоначелника Града Шапца број 400-1-105/12-03 од 12.09.2012. године Предузеће је извршило корекцију капитала у Регистру АПР-а, обзиром да повећања оснивачког капитала која су настајала до тог тренутка нису била регистрована у поменутом регистру.

Предузеће је у 2013. години на основу Одлука Градоначелника Града Шапца бр 020-126-2/12-13 од 14.11.2013. године евидентирало капитализовање новчаних средстава која су добијена од оснивача за повећање броја прикључака на дистрибутивну гасну мрежу у Источној индустријској зони Шабац у износу од 2.208 хиљада динара и извршило активирање грађевинских објеката. Поред наведеног, Предузеће је извршило капитализовање средстава која су примљена од правних лица за гасне прикључке и признало повећање опреме (у објектима колективног становања) за гасне прикључке у износу од 310 хиљада динара.

Предузеће није ускладило висину основног капитала у пословним и јавним књигама. У финансијским извештајима за 2013. годину исказан је основни капитал у износу од 534.699 хиљада динара, док у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 531.976 хиљада динара. Наведено је у супротности одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС, број 116/2013).

Разлика у износу од 2.723 хиљаде динара се највећим делом односи на евидентирана капитализовања уплата Оснивача у износу од 2.413 хиљада динара, која је Предузеће евидентирало на основу одлука Градоначелника у 2012. и 2013. години, а за које није вршило упис у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре. Док преосталу разлику у износу од 310 хиљада динара чине капитализована уплаћена средства од стране правних лица за прикључке који су реализовани у 2013. години.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да изврши уписивање насталих промена на основном капиталу у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре за износ од 2.413 хиљада динара. Такође, потребно је да Предузеће у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши повећање резултата ранијих година на терет основног капитала у износу од 310 хиљада динара.

Резерве

Предузеће на 31.12.2013. године у оквиру резерви исказује износ од 3.551 хиљаду динара. Резерве су формиране 2011. године прекњижавањем са осталог капитала, а на основу Одлуке Управног одбора број 01-485-8/11 од 30.03.2011. године.

Ревалоризационе резерве

У оквиру ревалоризационих резерви Предузеће исказује износ од 77.857 хиљада динара. Наведени износ у целости се односи на ревалоризационе резерве које потичу, према објашњењу овлашћених представника Предузећа, из периода 2003. године када је вршена процена вредности зграде у улици Ђуре Јакшића број 1.

Предузеће је 2003. године проценило само један објекат из групе грађевинских објеката, а након тога није вршило процену ради вредновања по моделу ревалоризације некретнина, постројања и опреме, иако је Рачуноводственим политикама у члану 5. дефинисано да ће се накнадно вредновање истих вршити по моделу ревалоризације.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да усагласи начин вредновања некретнина, постројења и опреме са Рачуноводственим политикама.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан у износу од 222 хиљаде динара остварен је у 2011., 2012. и 2013. години. Органи Предузећа су током година доносили одлуке о расподели добитка на које је Оснивач давао сагласност.

6.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 556 хиљада динара односе се на формирана резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у редовну пензију. Актуарски обрачун садашње вредности будућих обавеза за отпремнине Предузеће је извршило на дан биланса коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата, у складу са MPC 19 -Примања запослених.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2013. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима	2013. година
Стање на почетку године	2.963
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	556
Укинута резервисања	(2.963)
Стање резервисања на крају године	556

Предузеће је у 2013. години извршило укидање резервисања у корист прихода од укидања дугорочних резервисања у износу од 2.963 хиљаде динара. Пошто се овај износ односи на кумулативан износ резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у редовну пензију за које није извршено укидање у ранијим годинама, он представља грешку коју је требало исправити у корист нераспоређеног добитка из ранијих година, а не у корист прихода текуће године. На овај начин Предузеће није поступило у складу са параграфом 42. MPC 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 173 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу Уговора о финансијском лизингу број SA00903 од 17.10.2010. године склопљеним са „Нуро Alpe-Adria-Leasing“ d.o.o., Београд.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 86.720 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	71.835	62.158
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена 6.12. Дугорочне обавезе)	161	310
Остале краткорочне финансијске обавезе	14.724	34.399
Укупно	86.720	96.867

Краткорочни кредити у земљи

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 71.835 хиљада динара и у целини се односе на стање главнице краткорочног кредита Banca Intesa AD Београд на дан 31.12.2013. године по Уговору о кредиту број 01-809/13 од 12.07.2013. године. Кредит је одобрен на износ од 140.000 хиљада динара са роком враћања до 08.07.2014. године и каматном стопом БЕЛИБОР 3М+1% годишње. Предузеће има усаглашено стање обавезе по кредиту са Banca Intesa AD Београд на дан 31.12.2013. године.

Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 14.724 хиљаде динара у целини се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве по основу позајмице мазута (Напомена 6.3. Залихе).

6.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 318.286 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	28.036	16.814
Обавезе према добављачима у земљи	290.250	250.713
Укупно:	318.286	267.527

Примљени аванси

Обавезе за примљене авансе, исказане су у износу од 28.036 хиљаде динара, највећим делом односе се на неисказане приходе од услуга прикључења на гасовод (Напомена 6.4. Потраживања).

Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 290.250 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Јавно предузеће „Србијагас“, Нови Сад за гас	158.708
Јавно предузеће „Србијагас“, Нови Сад за гас широка потрошња	120.478
Тецхем д.о.о., Београд	4.787
ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	2.704
Остали	3.573
Укупно:	290.250

Обавезе према Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад за испоручени гас на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 279.186 хиљада динара, од чега се на гас за производњу топлотне енергије односи износ од 158.708 хиљада динара, а на гас за широку потрошњу износ од 120.478 хиљада динара.

Предузеће је вршило усаглашавања обавеза са добављачима са стањем на дан 31.12.2013. године и усагласило је стање са добављачима, осим обавеза према Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад.

Према конфирмацији, Предузеће нема усаглашене обавезе према Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад за износ репрограма од 27.635 хиљада динара, које Предузеће нема у пословним књигама, те износ од 6.311 хиљада динара који се односи на обавезе за камату, која је евидентирана у књигама Предузећа у 2014. години. На тај начин, у финансијским извештајима за 2013. годину, потцењени су расходи камата и обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 6.311 хиљада динара. (Напомена 8 тачка 8 – Корективна књижења у току ревизије).

6.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 3.550 хиљада динара имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	175	3.073
Друге обавезе	3.375	2.666
Укупно:	3.550	5.739

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада Предузеће је исказало у износу од 175 хиљада динара, које се односе на обавезе које се рефундирају по обрачуну боловања преко 30 дана за месец октобар, новембар и децембар текуће године које су исплаћене наредне године.

Друге обавезе

Друге обавезе на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 3.375 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за учешће у добити	3.262	1.980
Обавезе према запосленима	-	674
Остале обавезе	113	12
Укупно	3.375	2.666

Обавезе за учешће у добити

Предузеће у оквиру обавеза за учешће у добити исказује износ од 3.262 хиљаде динара који се односи на обавезе према Оснивачу (Град Шабац) за кумулирану расподељену добит из ранијих година, а све на основу одлука о давању сагласности Оснивача. Током година долазило је само до повећања обавеза за учешће у добити, али не и до исплате Оснивачу.

6.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине и пасивна временска разграничења на дан 31.12.2013. године у износу од 91.293 хиљаде динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине	140	196
Пасивна временска разграничења без одложених пореских обавеза	91.153	89.483
Укупно	91.293	89.679

Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине исказане су у износу од 140 хиљада динара по почетном стању и односе се на накнаду за заштиту, коришћење и унапређивање општекорисних функција шума која је била прописана чланом 86. Закона о шумама ("Службени гласник РС", бр. 46/91, 83/92, 53/93 - др. закон, 54/93, 60/93 - исправка, 67/93 - др. закон, 48/94 - др. закон, 54/96 и 101/05 - др. закон).

С обзиром је у међувремену донет нов Закон о шумама ("Сл. гласник РС", бр. 30/2010 и 93/2012) по којем је наведени члан престао да важи, Предузеће више нема обавезу исказивања накнаде за заштиту шума у својим пословним књигама.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу преиспита основаност и оправданост исказивања обавеза за накнаду за заштиту, коришћење и унапређивање општекорисних функција шума и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Пасивна временска разграничења без одложених пореских обавеза исказана у износу од 91.153 хиљада динара односе се на одложене приходе и примљене донације.

Структура одложених прихода и примљених донација дата је следећом табелом :

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Одложени приходи од примљених субвенција од оснивача	18.085	18.650
Одложени приходи од прикључака на гасовод	73.068	70.833
Укупно	91.153	89.483

Одложени приходи од прикључења на гасовод, исказани у износу од 73.068 хиљада динара, односе се на нефактурисане услуге прикључења на гасовод закључно са 2012. годином у износу од 12.022 хиљаде динара и фактурисане услуге прикључења на гасовод од 2012. године у износу од 61.046 хиљада динара, за које Предузеће није исказало приход када су услуге пружене већ их је временски разграничило према корисном веку трајања прикључака, што није у складу са параграфом 21. МРС 18 – Приходи, према коме се приход од услуга признаје у обрачунском периоду када је услуга пружена. Предузеће је у 2013. години остварило приход од пружених услуга прикључења на гасовод у износу од 7.793 хиљаде динара, а ранијих година у износу од 65.275 хиљада динара. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2013. годину потценило приходе од продаје за 7.793 хиљаде динара и финансијски резултат ранијих година за 65.275 хиљада динара а преценило одложене приходе и примљене донације за 73.068 хиљада динара (Напомена 8 тачка 9 – Корективна књижења у току ревизије).

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања у износу 2.684 хиљада динара, као разлику укупних расхода у износу 619.930 хиљада динара и укупних прихода у износу 617.246 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту пословних прихода и расхода исказало добитак, док је у оквиру финансијских и осталих прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Губитак из редовног пословања
Пословни	585.507	579.681	5.826
Финансијски	26.405	32.022	(5.617)
Остали	5.334	8.227	(2.893)
Укупно	617.246	619.930	(2.684)

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје	574.890	565.874
Приходи од активирања учинака	3.126	2.232
Остали пословни приходи	7.491	7.414
Укупно	585.507	575.520

Приходи од продаје

Структура прихода од продаје, дата је следећом табелом :

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од привреде за испоруку топлотне енергије	139.606	139.455
Приходи од грађана за испоруку топлотне енергије	287.581	279.812
Приходи од привреде за испоруку гаса	21.691	17.460
Приходи од грађана за испоруку гаса	120.115	115.822
Приходи од пробног грејања	14	649
Приходи од вреловодног прикључка	1.630	8.144
Приходи од интервенција	424	425
Приходи од испирања и замене топловодног измењивача	1.746	2.010
Приходи од израде топлотних подстаница	1.020	124
Приходи од калориметара	1.011	1.921
Приходи од интервенција на ДГМ	52	52
Укупно	574.890	565.874

Приходи од вреловодног прикључка, исказани у износу од 1.630 хиљада динара, односе се на доспеле рате за отплату цене прикључења на вреловод по уговорима закљученим у 2012. и 2013. години. Предузеће у пословним књигама, уместо у тренутку пружања услуге и у висини укупне цене услуге, приходе од услуга прикључења на вреловод евидентира у висини месечне рате за отплату цене услуге прикључења на вреловод, за коју издаје фактуру у тренутку њеног доспећа. Нефактурисани приход на дан 31.12.2013. године, од пружених услуга прикључења на вреловод износи 453 хиљаде динара. Наведени начин фактурисања и евидентирања прихода од услуга није у складу са чланом 13. Рачуноводствених политика Предузећа (број 01-106-4/08), параграфом 21. МРС 18 Приходи и чланом 16. Закона о ПДВ-у, према којима се приходи од услуга и обавезе за порез надодату вредност признају онда када је услуга пружена независно када ће бити наплаћена. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2013. годину, потценило нераспоређену добит из ранијих година за 453 хиљаде динара, преценило приходе од продаје за 77 хиљада динара, краткорочна потраживања за 151 хиљаду динара и дугорочне пласмане за 225 хиљада динара. Ефекте на финансијске извештаје у делу потраживања и обавеза по основу необрачунатог ПДВ-а за услуге прикључења на гасовод до 2012. године, због начина вођења рачуноводствених евиденција Предузећа у дужем временском периоду, нисмо били у могућности да утврдимо (Напомена 8 тачка 10 – Корективна књижења у току ревизије).

Приходи од активирања учинака

Приходи од активирања услуга или потрошње производа и услуга за сопствене потребе исказани су у износу од 3.126 хиљада динара и односе се на признавање грађевинских објеката, а на основу Интерне фактуре број 1/13 од 02.07.2013. године (Напомена број 6.2. Грађевински објекти).

Остали пословни приходи

Структура осталих пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Приходи од условљених донација	6.122	5.839
Приходи од закупнине	1.369	1.375
Приходи од радника за потрошњу-мобилни телефони	-	200
Укупно	7.491	7.414

У оквиру прихода од условљених донација, исказаних у износу од 6.122 хиљаде динара, Предузеће је исказало укидање одложених прихода од услуга прикључења на гасовод у износу од 5.557 хиљада динара за покриће трошкова амортизације гасоводних прикључака (Напомене 6.5 и 6.7) и укидање одложених прихода од субвенција града за покриће трошкова амортизације гасовода на потезу Поп Лукина – Босанска – Сремска улица у износу од 565 хиљада динара. Приходи од услуга прикључења на гасовод, за које Предузеће издаје фактуре и обрачунава ПДВ, признају се у Билансу успеха када је услуга пружена, тако да њихово одлагање и преношење на приходе у висини трошкова амортизације прикључака на гасовод није у складу са МРС 18 – Приходи. Тиме је предузеће у финансијским извештајима за 2013. годину преценило остале пословне приходе и потценило финансијски резултат из ранијих година за износ од 5.557 хиљада динара.

На основу презентоване Одлуке о преносу на Предузеће, права располагања, коришћења и одржавања на поменутих изграђеним гасоводним мрежама Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем Шабац, нисмо се могли уверити да је наведена имовина класификована у складу са намером Преносиоца (чији је Оснивач такође град Шабац и који је корисник буџетских средстава), као државна давања према МРС 20 или као повећање оснивачког капитала Града у Предузећу, од чега зависи и признавање наведених прихода.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања рачуноводственог третмана преноса средстава од оснивача и других наменских извора од почетка примене МРС/МСФИ, у односу на намеру оснивача да ли наведена давања представљају повећање оснивачког удела оснивача у предузећу по основу којих стиче формално-правни основ за остваривање оснивачких права или представљају државну помоћ у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи која је намењена за покриће трошкова повезаних са тим давањем, и да поступи у складу са закључком оснивача.

Предузеће приходе од закупнине остварује на основу Уговора из 2010. године са Теленор д.о.о. Београд, о давању у закуп простора на платформи димњака топлане на висини од 45 метара за смештај и инсталацију антенске опреме за телекомуникационе системе и простора непосредно уз димњак за смештај кабинета за базне радио станице са опремом за функционисање, експлоатацију и одржавање телекомуникационих система.

Предузеће нема сагласност Дирекције за имовину Републике Србије односно локалне самоуправе за издавање наведеног простора у закуп, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да од належног органа, у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, прибави сагласност за издавање у закуп простора на платформи димњака топлане на висини од 45 метара за смештај и инсталацију антенске опреме за телекомуникационе системе и простора непосредно уз димњак за смештај кабинета за базне радио станице са опремом за функционисање, експлоатацију и одржавање телекомуникационих система.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 579.681 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала	449.603	451.543
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	80.450	75.748
Трошкови амортизације и резервисања	31.122	31.113
Остали пословни расходи	18.506	18.092
Укупно:	579.681	576.496

Пословни расходи настали су у функцији обављања основне делатности Предузећа у делу производње и дистрибуције топлотне енергије и гаса.

Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2013. години исказани су у износу од 449.603 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови горива и енергије	439.837	438.178
Трошкови материјала за одржавање и интервенције	8.401	11.857
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.365	1.508
Укупно:	449.603	451.543

Трошкови горива и енергије у 2013. години исказани су у износу од 439.837 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Утрошак гаса	279.681	272.561
Утрошак гаса – купци широка потрошња	133.185	129.018
Утрошак мазута	13.876	23.451
Утрошак електричне енергије	11.874	11.902
Утрошак горива за возила	1.221	1.246
Укупно:	439.837	438.178

Од новембра 2010. године Предузеће је преузело дистрибуцију природног гаса, као и управљање дистрибутивним системом за природни гас и трговином на мало природним гасом за домаћинства и привредне субјекте од Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад. Предузеће је закључило Уговор о продаји природног гаса трговцима на мало за потребе тарифних купаца број од 12.01.2012. године са Јавним предузећем „Србијагас“ Нови Сад, на неодређено време.

Почетком 2013. године Предузеће је добило лиценцу јавног снабдевача природног гаса, те је закључило Уговор о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број од 27.08.2013. године са Јавним предузећем „Србијагас“ Нови Сад. Период испоруке 01.09.2013 – 31.12.2014. године. Уговор се може продужити до коначне испоруке уговорене количине природног гаса, а најдуже још шест месеци.

Трошкови мазута исказани су у износу од 13.876 хиљада динара, односно утрошено је око 200.000 кг мазута. Предузеће је у току 2013. године вршило набавку мазута од добављача „Нафтна индустрија Србије“ а.д., Нови Сад.

Трошкови материјала за одржавање и интервенције исказани су у износу од 8.401 хиљада динара, од чега се на трошкове текућег одржавања односи износ од 7.517 хиљада динара и на инвестиционо одржавање износ од 884 хиљада динара.

Предузеће је утрошак воде за децембар 2013. године у износу од 357 хиљада динара евидентирало у 2014. години, и у наведеном износу исказало мање трошкове за извештајну годину.

Предузеће не располаже са обрачуном радних налога из којих би повратно било видљиво колико је утрошено издатог материјала, односно из којих би се могао видети основ настанка пословне промене. (Напомена 6.3. Залихе).

Трошкови материјала су планирани Програмом пословања Предузећа за 2013. годину у износу од 513.289 хиљада динара, а остварени у износу од 439.837 хиљаде динара.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи састоје се од:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	65.532	60.598
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.730	10.847
Трошкови накнада по уговору о делу	113	65
Трошкови накнада по ауторским уговорима	49	48
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.154	1.340
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	714	692
Остали лични расходи и накнаде	1.158	2.158
Укупно:	80.450	75.748

Прописи којима је уређен обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у ЈКП Топлана-Шабац, Шабац

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у Предузећу, уређен је Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09 и 32/13), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/2012) и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године о давању сагласности да се одредбе чланова 3. и 4. овог Закона не односе на утврђивање зараде запослених у јавним предузећима, акционарским друштвима и друштвима са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и зависним друштвима капитала чији су оснивачи та предузећа, Појединачним колективним уговором код послодавца (заводни број 01-747/02 од 26.08.2002. године), Правилником о унутрашњој организацији (заводни број 26.07.2001. године), Правилником о исплати примања која имају карактер зараде и других примања (заводни број 01-1700/12 од 14.12.2012. године) и уговорима о раду.

У поступку ревизије утврђено је:

- 1) Појединачни колективни уговор Предузећа број 01-747/02 од 26.08.2002. године донет је у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.70/2001) и одредабама Посебног колективног уговора за комуналне делатности Србије („Сл.гласник РС“ бр.43/2001). Предузеће није донело Колективни уговор у складу Законом о раду из 2005. године због чега је највећи део одредби Појединачног колективног уговора супротан важећем закону. Ово се посебно односи на утврђивање основице за обрачун накнаде зараде за плаћено одсуство, за који је ранијим законом било прописано да плаћено одсуство представља зараду коју би запослени остварио да је радио, а члановима 114. и 115. важећег Закона о раду, основицу за плаћено одсуство представља просечна зарада у претходна три месеца у односу месец за који се обрачунава накнада зараде.

- 2) Уговори о раду позивају се на Закон о раду из 2005. године и Поједначни колективни уговор Предузећа из 2002. године. При томе садржај уговора о раду у појединим члановима није усклађен са Законом о раду, што није у складу са чланом 284. Закона о раду, према коме само одредбе колективног уговора које нису у супротности са Законом остају на снази. Ово се посебно односи на чињеницу да Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде и елементе за утврђивање радног учинка запосленог што није у складу чланом 33. став 1. тачка 10. Закона о раду.

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да Колективни уговор и уговоре о раду усагласи за Законом о раду.

Интерне контроле и усаглашеност обрачуна зарада запослених са интерним актима Предузећа којима је уређен обрачун зарада

Структура обрачунатих зарада за 2013. годину, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	33.801
Зарада и накнада зараде за државни празник	911
Зарада и накнада зараде за верски празник	442
Увећање зараде за минули рад	3.696
Увећање за рад на државни и верски празник	631
Увећање за прековремени рад	498
Увећање за ноћни рад	462
Накнада зараде за годишњи одмор	3.577
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	387
Накнада зараде за плаћено одсуство	121
Регрес за годишњи одмор	5.288
Топли оброк	15.711
Рекламација обрачуна зарада	7
Укупно:	65.532

Просечна бруто зарада у 2013. години је износила 67 хиљада динара.

Предузеће није идентификовало све потенцијалне ризике у поступку обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других примања запослених и није, у складу с тим, успоставило адекватне контроле обрачуна зарада и накнада зарада. У поступку ревизије је утврђено, да:

- 1) Основну зараду запослених Предузеће утврђује на месечном нивоу у оквиру масе зарада одобрене Програмом пословања, а на основу структуре радног времена запослених, тако да је основна зарада за сваки месец различита, и није утврђена Уговором о раду.

- 2) Предузеће основицу за обрачун накнаде зараде за плаћено одсуство (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана) утврђује у висини зараде коју би запослени остварио да је радио, што није у складу са чланом 114. Закона о раду, према коме се основица за утврђивање накнада зарада за плаћено одсуство утврђује у висини просечне зараде у претходна три месеца која предходе месецу у коме је запослени користио плаћено одсуство.

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да успостави систем интерне контроле обрачуна зарада и да обрачун зарада усклади са интерним актима Предузећа, након њиховог усклађивања са Законом о раду.

Исплаћена маса зарада у односу на масу зарда одобрену Програмом пословања

Сагласност на Програм пословања Предузећа за 2013. годину Оснивач је дао 13.03.2013. године. Пре добијања сагласности, Предузеће се обратило градоначелнику са молбом за сагласност да се до усвајања Програма пословања за 2013. годину, зараде у Предузећу исплаћују у висини задњег квартала 2012. године.

Градоначелник је Решењем број 121-16/13-13 од 31.01.2013. године дао сагласност Предузећу на исплату масе зарада за јануар, фебруар и март 2013. године у висини просека задњег квартала 2012. године, што није у складу са чланом 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл.гласник РС“, бр. 5/2006), према коме Предузеће до доношења Програма, обрачунава и исплаћује зараде највише до укупног износа средстава за зараде утврђеног Програмом за претходну годину, односно на начин и под условима утврђеним тим Програмом.

Преглед исплаћене масе зараде за јануар и фебруар 2013. године, у односу на планирану масу Програмом за 2012., и дозвољену масу Решењем градоначелника, приказана је следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Месец	Програм пословања за 2012. годину	Програм пословања за 2013. годину	Дозвољени износ Решењем градоначелника	Укупно исплаћена зарада у 2013. години	Више исплаћена зарада у односу на Програм из 2012. Године	Више исплаћена зарада у односу на дозвољени износ Решењем градоначелника
Јануар	5.292	5.787	5.207	5.721	429	514
Фебруар	5.482	5.627	5.207	5.490	8	283
Укупно:	10.774	11.414	10.414	11.211	437	797

Просечно исплаћена маса средстава за зараде Предузећа у задњем кварталу 2012. године износила је 5.207 хиљада динара. Приликом исплате зарада Предузеће је за јануар 2013. године исплатило 5.721 хиљаду динара, и за фебруар 2013. године исплатило 5.490 хиљада динара, чиме је за укупно 437 хиљада динара прекорачило износ одобрен Програмом пословања за 2012. годину, и за укупно 797 хиљада динара износ одобрен Решењем градоначелника. Тиме је Предузеће исплатило зараду у висини дозвољене масе Програмом пословања за 2013. годину, пре његовог доношења, што није у складу са чланом 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Преглед исплаћене масе зараде за 2013. годину, у односу на планирану масу зарада Програмом за 2013. године, дат је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Месец	Планирана маса за старозапослене	Исплаћена маса новозапосленима	Исплаћена маса приправницима	Укупно исплаћена зарада	Више исплаћена зарада
Јануар	5.665	110	-	5.721	-
Фебруар	5.505	122	-	5.490	-
Март	5.462	116	-	5.471	-
Април	5.200	113	-	5.278	-
Мај	5.241	111	-	5.428	76
Јун	5.183	172	-	5.257	-
Јул	5.202	102	-	5.257	-
Август	5.179	146	-	5.274	-
Септембар	5.235	193	31	5.443	-
Октобар	5.308	236	32	5.557	-
Новембар	5.541	232	32	5.661	-
Децембар	5.561	151	32	5.690	-
Укупно:	64.282	1.804	127	65.527	76

Предузеће је приликом исплате зараде за месец мај 2013. године прекорачило износ утврђен Програмом пословања за 76 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, према коме по доношењу Програма за календарску годину за коју се доноси, предузеће може укупан износ средстава за зараде да обрачунава и исплаћује у складу са тим Програмом.

Предузеће је приликом исплате зарада за месец јун 2013. године, у складу са чланом 7. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, извршило умањење зарада за 98 хиљада динара.

Обелодањивање накнада кључног руководећег особља

МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна, у параграфу 9., дефинише да, кључно руководеће особље јесу она лица која имају овлашћења и одговорност за планирање, усмеравање и контролисање активности ентита, директно или индиректно, укључујући све директоре (без обзира да ли су извршни или не) тог ентитета.

Према члану 10. Правилника о унутрашњој организацији (заводни број 01-474/01 од 26.07.2001. године) запослени са посебним овлашћењима и одговорностима су и радници који организују рад одељења и старају се о стручном, квалитетном и ажурном извршавању послова одељења (технички директор и шефови). Чланом 54. Статута, утврђена је надлежност Надзорног одбора за утврђивање пословне стратегије пословних циљева Предузећа, вођење послова и вршење унутрашњег надзора над пословањем Предузећа.

Предузеће није, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило накнаде кључног руководећег особља, што није у складу са параграфом 16. МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна, према коме ентитет обелодањује накнаде кључног руководећег особља у укупном износу и по појединим категоријама примања.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 1.154 хиљада динара односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова преко Омладинске задруге Шабац, Шабац и Привилег д.о.о., Шабац, са укупно четири лица за обављање послова читавања стања код потрошача, чишћење, одржавање и чувања пословних просторија.

Увидом у уговоре о привременим и повременим пословима утврђено је да је једно лице обављало послове чишћења и одржавања пословних просторија током 2013. године укупно 133 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду, којим је предвиђено да послодавац може за обављање послова који су по природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 1.158 хиљада динара, имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Јубиларне награде	463
Трошкови превоза радника на посао	384
Трошкови на службеном путу	204
Трошкови за случај болести радника	107
Укупно	1.158

Исплаћене јубиларне награде у укупном износу од 463 хиљада динара, у целини су књижене на терет расхода текуће године јер Предузеће није вршило резервисања за трошкове јубиларних награда, према захтевима МРС 19 - Примања запослених.

Накнаде трошкова запослених за превоз на посао и службени пут у 2013. години исплаћиване су у складу са одредбама Поједничног колективног уговора које нису у супротности са Законом о раду. Предузеће је у току 2014. године донело интерна акта којима је ближе уредило услове и начин исплате других примања у складу са Законом

Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у износу од 30.566 хиљада динара (у 2012. години 30.595 хиљада динара) односе се на трошак амортизације нематеријалних улагања у износу од 292 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 16.668 хиљада динара, амортизацију опреме у износу од 13.606 хиљада динара. Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи.

Трошкови резервисања

Трошкови дугорочног резервисања у износу од 556 хиљада динара одосе се на трошак резервисања по основу обрачуна за накнаде запосленима при одласку у редовну пензију. (Напомена 6.11. Дугорочна резервисања)

Остали пословни расходи

Остали пословни расходи у 2013. години исказани су у износу од 18.506 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови производних услуга	7.542	7.932
Нематеријални трошкови	10.964	10.160
Укупно:	18.506	18.092

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2013. години, исказани у износу од 7.542 хиљаде динара приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови транспортних услуга	949	750
Трошкови услуга одржавања	3.981	5.582
Трошкови закупнина	7	-
Трошкови осталих услуга	2.605	1.600
Укупно	7.542	7.932

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 949 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови транспорта	173	103
Трошкови ПТТ услуга	752	620
Трошкови претплате за интернет	24	27
Укупно	949	750

Трошкови транспорта исказани су у износу 173 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на услуге превоза мазута од добављача Самостална аутопревозничка радња Транспорт - Коцељева, Коцељева у износу од 108 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга исказани у укупном износу од 752 хиљаде динара односе се на трошкове фиксне, мобилне телефоније и интернета у износу од 694 хиљаде динара од добављача Телеком Србија а.д., Београд и услуге превоза пошти у износу од 58 хиљада динара коју обавља ЈП Пошта Србије, Београд.

Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србије број U269008 закључен је дана 15.03.2012. године за пакет услуга SURF ZA POSTPAID I ADSL. Уговором о коришћењу услуге „Бизнет“ број 20-01-920904-000451 од 21.03.2012. закљученим са Телеком Србија а.д., Београд омогућено је да се одређени број СИМ картица повеже у затворену групу ради међусобне комуникације. Период важења уговора је 24 месеца од дана потписивања уговора. Предузеће није сачинило Правилник о коришћењу и употреби службених мобилних телефона за 2013. годину, али је обрачунавало месечну потрошњу по сваком раднику према дозвољеним лимитима. Лимити потрошње по раднику нису дефинисани одлуком органа управљања. Током 2014. године Предузеће је донело Правилник о коришћењу и употреби службених мобилних телефона са лимитима потрошње.

Трошкови претплате уз интернет исказани у износу од 24 хиљаде динара односе се на услуге интернета које пружа Гром нет д.о.о., Шабац.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 3.981 хиљаду динара и односе се на следеће расходе:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Услуге текућег одржавања	2.432	3.377
Остале услуге за потребе прикључака	2	-
Трошкови поправке вреловода	846	77
Трошкови инвестиционог одржавања	127	598
Трошкови поправке подстаница - прикључци	-	14
Трошкови одржавања инсталираних рачунара	78	83
Трошкови прегледа УГИ+МРС+објеката	-	45
Трошкови контроле противпожарних апарата и детектора	80	194
Трошкови одржавања биро-опреме и инвентара	20	23
Трошкови уградње мерача топлотне енергије	-	245
Трошкови интервенције на ДГМ и КГП	122	910
Трошкови поправке камере	-	16
Трошкови сервиса горионика	84	-
Трошкови израде документације за ревизиони лист котлова	190	-
Укупно	3.981	5.582

Услуге текућег одржавања у износу од 2.432 хиљаде динара односе се највећим делом на услуге прегледа, чишћења и оверавања мерила топлотне енергије - баждарење калориметара у износу од 1.052 хиљада динара и генерално чишћење котлова и конзервирање у износу од 253 хиљаде динара.

Услуге прегледа, чишћења и оверавања мерила топлотне енергије - баждарење калориметара извршене су од стране предузећа Вукас Меринг д.о.о., Батајница по Уговору број 01-648/13 од 04.06.2013. године у износу од 819 хиљада динара. За додатне радове које је извршило исто предузеће у износу од 233 хиљаде динара није спроведен поступак јавне набавке.

Генерално чишћење котлова и конзервирање у износу од 253 хиљаде динара извршено је од стране предузећа СДР Радосављевић Бошко, Шабац.

Трошкови поправке вреловода исказани у износу од 846 хиљада динара највећим делом се односе на услуге поправке извршене од предузећа АД д.о.о., Шабац у износу од 296 хиљада динара по Уговору број 01-642/13 од 03.06.2013. године и Машинокоп д.о.о., Шабац у износу од 492 хиљаде динара. За извршене услуге од предузећа Машинокоп д.о.о., Шабац није спроведен поступак јавне набавке.

Трошкови инвестиционог одржавања исказани у износу од 127 хиљада динара односе се највећим делом на услуге разврставања и евидентирања опреме под притиском и преглед, испитивање и израда извештаја за котлопроизвођача ТПК у износу од 117 хиљада динара извршене од стране предузећа Завод за заваривање а.д., Београд.

Трошкови одржавања инсталираних рачунара исказани у износу од 78 хиљада динара највећим делом су настали пружањем услуга одржавања рачунара од стране предузећа Контраст плус д.о.о., Шабац и Кик електроник д.о.о., Шабац.

Трошкови контроле противпожарних апарата и детектора у износу од 80 хиљада динара у целини се односе на сервис противпожарних апарата и детектора који је извршио UMT industrial d.o.o., Beograd.

Трошкови интервенције на ДГМ и КГП у износу од 122 хиљаде динара у целини се односе на трошкове поправке на дистрибутивној гасној мрежи и кућним гасним прикључцима које је извршио Energotech d.o.o., Шабац.

Трошкови сервиса горионика у износу од 84 хиљаде динара се односе на трошкове сервиса горионика које је извршио Топлинг-гас д.о.о., Нови Сад у износу од 75 хиљада динара и СЗР Термоелектроник, Нови Сад у износу од 9 хиљада динара.

Трошкови израде документације за ревизиони лист котлова у износу од 190 хиљада динара у целини се односе на трошкове прегледа, испитивање, израде документације о испитивању и попуњавање ревизионог листа које је извршио Завод за заваривање а.д., Београд по Уговору број 01-950/13 од 30.07.2013. године.

Трошкови закупунина

Трошкови закупа у износу од 7 хиљада динара односе се на трошак провизије АИК банке а.д., Ниш (погрешно исказано на групи трошкова производних услуга, уместо на групи нематеријалних трошкова).

Овим је Предузеће поступило супротно члану 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011, 101/2012 и 118/2013 - др. правилник).

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 2.605 хиљада динара и односе се на следеће расходе:
-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови претплате на службене часописе	271	224
Трошкови одржавања возног парка	179	273
Трошкови услуга текућег одржавања	33	35
Остали трошкови - чишћење пословног простора	-	125
Остали трошкови комуналних услуга и паркинга	1.053	847
Трошкови чишћења и санације димњака	150	-
Трошкови контроле МРС	127	96
Трошкови испитивања услова радне околине	45	-
Трошкови прегледа и испитивања електро и громобранских инсталација	12	-
Трошак сервиса МРО	263	-
Трошкови читавања делитеља	472	-
Укупно	2.605	1.600

Остали трошкови комуналних услуга и паркинга исказани су у износу од 1.053 хиљаде динара и односе се на следеће услуге:

- комуналне услуге – трошкови утрошене воде и канализације по фактурама ЈКП Водовод, Шабац у периоду од марта до краја септембра 2013. године у износу од 475 хиљада динара. У периоду од октобра до краја фебруара (грејна сезона) Предузеће трошкове утрошене воде и канализације исказује у оквиру трошкова материјала.,
- услуге изношења смећа по фактурама ЈКП Стари град, Шабац у износу од 221 хиљаду динара,
- трошкове паркирања возила на јавним површинама у износу од 216 хиљада динара по месечним рачунима ЈКП Паркинг - Шабац, Шабац,
- услуге одржавања круга ЈКП Топлане по Уговору број 01-70/10 од 09.01.2010. године са ЈКП Топлана-Шабац – Синдикат у износу од 135 хиљада динара и
- остале трошкове комуналних услуга у износу од 6 хиљада динара.

Трошкови чишћења и санације димњака у износу од 150 хиљада динара у целини се односе на технички преглед димњака Топлане Н 80m и преглед димњака у топлани Бенска бара 2x50m које је извршило предузеће Ватростална - енерготерм д.о.о., Београд.

Трошкови контроле МРС у износу од 127 хиљада динара у целини се односе на контролу одоризације по Уговору о пуњењу одоризатора одорантом, контроли одоризације, начину пружања сервисних услуга и сервисирања уређаја за одоризацију број 01-804/13 од 11.07.2013. године са предузећем ОД - ЈУ д.о.о., Ириг.

Трошак сервиса МРО у износу од 263 хиљаде динара у целини се односи на сервисирање мерних инструмената по Уговору број 01-654/13 од 04.06.2013. године са АТМ БГ д.о.о., Београд.

Трошкови читавања делитеља у износу од 472 хиљаде динара у целини се односи на услугу читавања делитеља и калориметара за 2013. годину извршену од стране предузећа Тесchem d.o.o., Београд. За ове трошкове није спроведен поступак јавне набавке.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2013. години, исказани у износу од 10.964 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	4.429	3.258
Трошкови репрезентације	920	1.419
Трошкови премија осигурања	563	418
Трошкови платног промета	1.683	1.280
Трошкови чланарина	326	285
Трошкови пореза	568	543
Остали нематеријални трошкови-Судске таксе	2.475	2.985
Укупно:	10.964	10.188

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 4.429 хиљада динара, од чега се на трошкове услуга судског извршитеља односи износ од 3.094 хиљада динара, износ од 618 хиљада динара на трошкове пројектовања и одржавања информационих система, трошкови ревизорских услуга износ 271 хиљада динара и друге непроизводне услуге.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 920 хиљада динара, од чега се на трошкове репрезентације кафе кухиње односи износ 282 хиљаде динара, трошкови новогодишњих и репрезентативних поклона износ 303 и трошкови репрезентативних манифестација износ 335 хиљада динара.

Предузеће у 2013. години није имало Правилник о коришћењу средстава репрезентације, који је донело дана 10.04.2014. године.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања, исказани у износу од 563 хиљада динара односе се на осигурање имовине, опште одговорности из делатности дистрибуције гаса и обавезно осигурање запослених, на основу Уговора закљученог са „Uniq“ осигурањем а.д.о., Београд, на период од 01.01.2013. до 01.01.2014. године, и осигурање моторних возила, на основу Уговора закљученог са „Delta generali“ осигурањем.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 326 хиљада динара, од чега се на чланарине у Пословном удружењу „Топлане Србије“ односи износ од 93 хиљаде динара, чланарине Регионалној Привредној комори у Ваљеву износ од 225 хиљада динара и чланарина Инжињерској комори Србије износ од 8 хиљада динара.

Чланарина Пословном удружењу „Топлане Србије“ се плаћа квартално, и обавеза за чланарину за задњи квартал у износу од 22 хиљаде динара књижена је у 2014. години уместо у 2013. години.

Трошкови пореза

Трошкови пореза у 2013. години износе 727 хиљада динара и обухватају трошкове пореза на испуштену воду, порез на оружје, трошкови пореза на употребу моторних возила, трошкови пореза на имовину, трошкови накнада за грађевинско земљиште по решењима надлежних државних органа.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 2.475 хиљада динара, од чега највећи износ представљају трошкови судских такси и спорова од 1.371 хиљаду динара, трошкови огласа у штампи и другим медијима од 347 хиљада динара, трошкови организације пословања од 331 хиљаду динара и остали нематеријални трошкови.

Трошкови судских такси и спорова исказани у износу од 1.371 хиљада динара састоје се од накнада за одређивање извршитеља, трошкова парничких поступака, трошкова такси на жалбе против пресуда по опоменама Судова. Предузеће је Програмом пословања за 2013. годину планирало остале нематеријалне трошкове у износу од 4.448 хиљада динара, што је у оквиру оствареног.

7.3. Финансијски приходи

Структура финансијских прихода Предузећа, дата је следећом табелом :

-у хиљадама динара -

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од обрачунатих камата - топлотна енергија	22.861	22.758
Приход од обрачунатих камата -гас	3.481	3.543
Остали финансијски приходи и од наплате судске таксе	53	65
Приход од ефеката валутне клаузуле	10	-
Укупно	26.405	26.366

Приходи од обрачунатих камата за топлотну енергију и гас

Приходи од обрачунатих камата за топлотну енергију и гас, исказани у укупном износу од 26.342 хиљаде динара, односе се на обрачунату затезну камату по дужничкој доцњи за потраживања по испостављеним фактурама корисницима. Предузеће је на обрачун затезне камате за месеце јануар, јун, октобар и новембар 2013. године, применило погрешне стопе затезне камате у односу на стопе утврђене према члановима 3. и 6. Закона о затезној камати, што је приказано у следећој табели:

Период	Годишња стопа %	Број дана важења	Примењена стопа %	Прописана стопа %	Разлика у стопи %
01.01. - 17.01.2013.	19,25	17	0,901	0,8959	0,0051
18.01. - 31.01.2013.	19,50	14	0,742	0,7476	-0,0056
01.06. - 06.06.2013.	19,25	6	0,3160	0,3162	-0,0002
07.06. - 30.06.2013.	19,00	24	1,2500	1,2504	-0,0004
01.10. - 18.10.2013.	19,00	18	0,936	0,9378	-0,0018
19.10. - 31.10.2013.	18,50	13	0,663	0,6591	0,0039
01.11. - 07.11.2013.	18,50	7	0,357	0,3549	0,0021
08.11. - 30.11.2013.	18,00	23	1,127	1,1339	-0,0069

Предузеће је услед примене погрешних стопа у односу на стопе утврђене члановима 3. и 6. Закона о затезној камати, за месеце јануар, јун, октобар и новембар 2013. године, мање обрачунало затезну камату по дужничкој доцњи и тиме у финансијским извештајима за 2013. годину мање исказало потраживања и финансијске приходе за 222 хиљаде динара.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у укупном износу од 32.022 хиљаде динара састоје се од следећих врста расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	1.245
Расходи камата	32.010	17.732
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	736
Остали финансијски расходи	12	-
Укупно	32.022	19.713

Програмом пословања за 2013. годину финансијски расходи су предвиђени у износу од 26.640 хиљада динара, а настали су у износу од 32.022 хиљаде динара, што је за 5.382 хиљаде динара више у односу на усвојени Програм пословања за 2013. годину.

Расходи камата

Расходи камата исказани су у износу од 32.010 хиљада динара и обухватају следеће расходе камата:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови камата - ЕПС Снабдевање, Београд	66	73
Трошкови камате - АИК банка а.д., Ниш	2.546	6.967
Трошкови камата - ЈП Србијагас, Нови Сад	23.728	9.553
Остале камате	34	60
Трошкови камате - Нуро Alpe Adria Leasing д.о.о., Београд	32	66
Трошкови камата - краторочни кредит Banca Intesa a.d., Beograd	5.603	1.010
Трошкови камата - Омнидата	1	3
Укупно	32.010	17.732

Предузеће у оквиру рачуна трошкова камата по краткорочном кредиту Banca Intesa a.d., Beograd има исказан део трошка камате у износу од 158 хиљада динара који се односе на трошкове камате за период од 01.01.2014. - 08.01.2014. године, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству који захтева да се у редовним финансијским извештајима правних лица у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате (начело узрочности прихода и расхода). Оваквим поступком Предузеће је у пословним књигама исказало потцењена активна временска разграничења и прецењене расходе камата за износ од 158 хиљада динара.

Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи у износу од 12 хиљада динара у целини се односе на повраћај новчаних средстава предузећу Сет д.о.о., Шабац. Није било могуће уверити се у разлоге због чега је извршен повраћај новчаних средстава наведеном предузећу.

7.5. Остали приходи

- у хиљадама динара -

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје отпадног материјала	548	-
Наплаћена отписана потраживања	1.474	-
Приходи од смањења обавеза	349	-
Приходи од укидања дугорочног резервисања	2.963	-
Укупно	5.334	2.469

Приходи од продаје отпадног материјала

Приходи од продаје отпадног материјала, исказани су у износу од 548 хиљада динара, на основу фактуре број 99-0122 од 10.10.2013. године за продате отпадне цеви предузећу „ИНОС-Напредак“ д.о.о. Шабац. Уговор о продаји отпадних предизолованих цеви број 01-928/13 од 25.07.2013. година, који је закључен након спроведеног поступка прикупљања писмених понуда, садржи одредбу да је обавезно присуство представника Предузећа (Продавца), при мерењу отпадног материјала. Фактура за отпадне цеви заснована је на извештајима са ваге за мерење Купца (мерни лист – доставница), који нису потписани од стране представника Предузећа, тако да се нисмо могли уверити у веродостојност сачињене рачуноводствене исправе (Фактуре) у складу са чланом 8. став 1. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2013. години испоручило предузећу „ИНОС-Напредак“ д.о.о. Шабац, 2.520 килограма отпадних цеви, за које није испоставило фактуре, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству. Према уговореној цени од 16,21 динара по килограму, неевидентирани приход по овом основу износи 41 хиљаду динара.

У току ревизије Предузеће је фактурисало и наплатило наведене количине отпадних цеви.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 8.227 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара -

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.658	2.383
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.116	2.222
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	-	13
Остали непоменути расходи	112	82
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4.341	1.507
Укупно:	8.227	6.207

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 1.658 хиљада динара обухватају губитке по основу дела вреловодне мреже Бенска Бара у износу од 1.550 хиљада динара (Напомена број 6.2.) и по основу Извештаја о попису на 31.12.2013. године а за отпис опреме у износу од 108 хиљада динара (Напомена број 6.2.).

Расходи по основу директних отписа потраживања

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 2.116 хиљада динара и настали су по основу оправданих рекламација купаца на износе задужења, пре свега, по основу камата по којим је Управни одбор донео одлуке.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано је у износу од 4.341 хиљаду динара и односе се на исправку вредности потраживања у текућој години.

7.7. Нето добитак

Предузеће је у посматраном периоду исказало нето добитак у износу од 40 хиљада динара (Напомена број 6.5.)

8. КОРЕКТИВНА КЊИЖЕЊА У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ

У току ревизије Предузеће је, у пословним књигама за 2014. годину извршило корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, тако што је:

- 1) на терет почетног стања резултата искњижило набавну вредност опреме у износу од 397 хиљада динара (Напомена 6.2.).
- 2) на терет почетног стања резултата исправило потраживања старија од годину дана у износу од 53.853 хиљаде динара (Напомена 6.4.).
- 3) за 1.355 хиљада динара које није могло да документује евиденцијом дужника, сторнирало потраживања за гасоводне прикључке и обавезе за примљене авансе, и за 17.406 хиљада динара по основу извршених услуга прикључења на гасовод у 2012. и 2013. години, одобрило почетно стање резултата на терет примљених аванса за гасоводне прикључке (Напомена 6.4.).
- 4) на терет почетног стања резултата исправило потраживање од државних органа и организација у износу од 200 хиљада динара (Напомена 6.4.).
- 5) на терет почетног стања резултата умањило потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 521 хиљаду динара (Напомена 6.5.).
- 6) по основу нефактурисаних услуга прикључења на гасовод закључно са 2012. годином, за 12.022 хиљаде динара, сторнирало активна временска разграничења за 10.317 хиљада динара задужило потраживања, краткорочне финансијске пласмане и дугорочне финансијске пласмане, за 12.022 хиљаде динара сторнирало одложене приходе и за 10.317 хиљада динара одобрило почетно стање резултата (Напомена 6.7.).
- 7) на терет почетног стања резултата умањило одложена пореска средства у износу од 67 хиљада динара (Напомена 6.8.).
- 8) на терет почетног стања резултата исправило камате у износу од 6.311 хиљаде динара (Напомена 6.14.).
- 9) износ од 61.046 хиљада динара, који се односи на приход од фактурисаних услуга прикључења на гасовод који је Предузеће одложило супротно одредбама МРС 18 – приходи, прекњижило са одложених прихода у корист почетног стања резултата ранијих година (Напомена 6.16.).
- 10) за износ од 376 хиљада динара, по основу нефактурисаних услуга прикључења на вреловод, одобрило почетно стање резултата, за износ од 151 хиљаде динара задужило потраживања и краткорочне финансијске пласмане и за износ од 225 хиљада динара задужило дугорочне финансијске пласмане (Напомена 7.1.).

Сходно наведеним корективним књижењима у пословним књигама за 2014. годину, у финансијским извештајима за 2014. годину Предузеће ће извршити корекцију упоредних података за 2013. годину на коригованим позицијама, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

9. 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.

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, 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.

11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

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

- Руководство Предузећа није обелоданило изложеност појединим ризицима пословања;
- Исказани износи потраживања од купаца у главној књизи нису усаглашени са аналитичком евиденцијом;
- Предузеће није вршило процену и није обелоданило потенцијалне обавезе за порез на добит за губитке по основу потенцијалног отписа ненаплаћених потраживања (старијих од годину дана за категорију грађана, и старијих од три године за категорију привреде), а који се у складу са члановима 360. до 393. Закона о облигационим

односима и чланом 16. Закона о порезу на добит правних лица, не признају као расход у пореском билансу, што није у складу са параграфом 86. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, којим је прописана обавеза обелодањивања природе и процењеног финансијског ефекта потенцијалних обавеза;

- Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 84. до 92. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, обелоданило информације које омогућавају корисницима финансијских извештаја да сагледају постојање, природу и извесност потенцијалне имовине по основу покренутих поступака судске наплате ненаплаћених рачуна за испоручену топлотну енергију и гас.

- Предузеће није, у складу са захтевима члана 18. став 4. Закона о рачуноводству, обелоданило укупан износ неусаглашених обавезе и потраживања.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

Према подацима Одељења за правне, опште и кадровске послове, против Предузећа на дан 31.12.2013. године воде се следећи спорови за:

- 1) курсне разлике,
- 2) обрачунате камате,
- 3) неравномерну потрошњу.

Тужбе због дуговања по основу курсних разлика

- На предлог повериоца ЈП“СРБИЈАГАС“ Нови Сад, у предмету XLVI 3247/06 због неплаћених курсних разлика донета је пресуда којом је дужник ЈКП“ТОПЛАНА-ШАБАЦ“Шабац обавезана да повериоцу плати: износ главног дуга 2.041.441,71 динара и 124.451,79 долара, односно у динарској противвредности на дан 31.12.2013. године од 10.345 хиљада динара, камату у износу од 4.018 хиљада динара и 31.415,17 долара, односно у динарској противвредности на дан 31.12.2013. године од 2.611 хиљада динара и трошкове парничног поступка 1.026 хиљада динара.

Главни дуг са каматом и трошковима поступка измирен је 19.05.2014. године у целости, односно на дан 31.12.2003. године судски поступак је био отворен.

Тужбе због дуговања на основу неплаћене законске затезне камате за кашњење у плаћању

- На предлог повериоца ЈП“СРБИЈАГАС“ Нови Сад, у предмету П 9372/2010 по рачунима за период рачуни 2005-2008. године, води се судски спор по главном дугу у износу од 8.684 хиљада динара и трошковима поступка у износу од 129 хиљада динара.

- На предлог повериоца ЈП“СРБИЈАГАС“ Нови Сад, у предмету 27 П 1067/12 по рачунима за период 2009-2011. године, води се судски спор по главном дугу у износу од 20.167 хиљада динара и трошкови поступка у износу од 352 хиљада динара.

- На предлог повериоца ЈП“СРБИЈАГАС“ Нови Сад, у предмету 1 П 4707/13 (ИВ бр. 8097/09), пресуђено је у корист повериоца по главном дугу у износу од 8.664 хиљада динара и трошкови поступка у износу од 320 хиљада динара.

Тужба због неравномерног коришћења транзитног капацитета

- На предлог повериоца ЈП“СРБИЈАГАС“ Нови Сад, у предмету 8 П 5905/3 (ИБ 10163/09) за неплаћене рачуне за неравномерну потрошњу : главни дуг у износу од 2.235 динара, трошкови поступка у износу од 97 хиљада динара и камата у износу од 58 хиљада динара. ЈП Србијагас Нови Сад против Предузећа покренуло је више судских поступака.

Предузеће није извршило резервисања на терет расхода текућег периода за евентуалне материјално значајне губитке који могу настати по основу судских спорова а у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања за потенцијалне обавезе и потенцијална средства.

У складу са параграфом 14. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, резервисање се признаје када постоји садашња обавеза као последица прошлих догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребана за измирење обавезе и када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Предузеће на дан 31.12.2013. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход судских спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети.

Предузеће на дан 31.12.2013. године има покренуте поступке судске наплате ненаплаћених рачуна за испоручену топлотну енергију и гас, према структури приказаној у следећој табели :

Категорија корисника	Број тужби	Стање утуженог дуга (износ у 000 дин.)
Топловод - домаћинства	1.462	80.085
Топловод - привреда	159	52.017
Гас - домаћинства	142	9.116
Гас - привреда	7	1.003
Укупно	1.770	142.221

Исказани износ стања утужених потраживања на дан 31.12.2013. године, односи се на 816 корисника утужених до 2012. године који дугују 69.871 хиљаду динара и 954 корисника утужених у 2013. години који дугују 72.350 хиљада динара.

13. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

Дана 30.09.2014. године истекао је манадат вршиоцу дужности директора предузећа Драгану Мићићу, а да Скупштина града Шабца није донела решење о именовану директора Предузећа, што је учињено почетком октобра 2014. године.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА- ШАБАЦ“, ШАБАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 400-2743/2014-06/11
Београд, 16. децембар 2014. године

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	4
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	7

1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		667.483	680.716
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	448	740
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.2.	667.035	679.976
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ			
Учешћа у капиталу		-	-
Остали дугорочни финансијски пласмани		-	-
ОБРТНА ИМОВИНА		446.701	397.791
ЗАЛИХЕ	6.3.	31.475	38.008
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		415.226	359.783
Потраживања	6.4.	398.214	335.421
Потраживања за више плаћен порез на добитак	6.5.	755	-
Краткорочни финансијски пласмани		-	-
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	2.398	5.276
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	13.859	19.086
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.8.	2.723	
УКУПНА АКТИВА		1.116.907	1.078.507
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.9.	4.160	3.021
П А С И В А			
КАПИТАЛ		616.329	615.053
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.10.	534.699	532.180
РЕЗЕРВЕ	6.10.	3.551	3.551
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.10.	77.857	77.857
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.10.	222	1.465
ГУБИТАК		-	-
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		500.578	463.454
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.11.	556	2.963
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.12.	173	330
Остале дугорочне обавезе		173	330
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		499.849	460.161
Краткорочне финансијске обавезе	6.13.	86.720	96.867
Обавезе из пословања	6.14.	318.286	267.527
Остале краткорочне обавезе	6.15.	3.550	5.739
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	91.293	89.679
Обавезе по основу пореза на добитак		-	349
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		-	-
УКУПНА ПАСИВА		1.116.907	1.078.507
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.9..	4.160	3.021

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
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		585.507	575.520
Приходи од продаје	7.1.	574.890	565.874
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.	3.126	2.232
Остали □ пословни приходи	7.1.	7.491	7.414
ПОСЛОВНИ □ РАСХОДИ		579.681	576.496
Трошкови материјала	7.2.	449.603	451.543
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.	80.450	75.748
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.	31.122	31.113
Остали пословни расходи	7.2.	18.506	18.092
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		5.826	-
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	976
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	26.405	26.366
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	32.022	19.713
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	5.334	2.469
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	8.227	6.207
ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	1.939
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.684	-
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		-	-
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		-	-
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	1.939
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.684	-
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		-	498
Одложени порески расходи периода		-	15
Одложени порески приходи периода		2.724	-
НЕТО ДОБИТАК	7.7.	40	1.426
НЕТО ГУБИТАК		-	-

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	736.256	671.876
Продаја и примљени аванси	697.564	643.068
Примљене камате из пословних активности	26.405	26.366
Остали приливи из редовног пословања	12.287	2.442
Одливи готовине из пословних активности	750.691	665.695
Исплате добављачима и дати аванси	566.210	580.501
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	80.787	68.372
Плаћене камате	8.282	7.930
Плаћања по основу осталих јавних прихода	95.412	8.742
Нето прилив готовине из пословних активности	-	6.181
Нето одлив готовине из пословних активности	14.435	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	-	-
Одливи готовине из активности инвестирања	-	13.714
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	13.714
Нето одлив готовине из активности инвестирања	-	13.714
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Прилив готовине из активности финансирања	142.208	120.204
Увећање основног капитала	2.208	204
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	140.000	120.000
Одливи готовине из активности финансирања	130.651	121.486
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе(нето одлив)	130.323	120.896
Финансијски лизинг	328	590
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	11.557	-
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	-	1.282
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	878.464	792.080
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	881.342	800.895
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	2.878	8.815
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	5.276	14.091
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.398	5.276

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали основн и капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспо-ређени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2012. године	531.976	-	3.551	77.857	392	-	613.776
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање	-	-	-	-	-	-	-
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године	531.976	-	3.551	77.857	392	-	613.776
Укупна повећања у претходној години	204	-	-	-	1.073	-	1.277
Укупна смањења у претходној години	-	-	-	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2012. години	532.180	-	3.551	77.857	1.465	-	615.053
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање	-	-	-	-	-	-	-
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	532.180	-	3.551	77.857	1.465	-	615.053
Укупна повећања у текућој години	2.519	-	-	-	182	-	2.447
Укупна смањења у текућој години	-	-	-	-	1.425	-	1.465
Стање на дан 31.12.2013. години	534.699	-	3.551	77.857	222	-	616.329