



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ  
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЈАГОДИНА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1819/2015-06/7  
Београд, 16. новембар 2015. године**

**С а д р ж а ј**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3**  
**2. Извештај о ревизији правилности пословања .....5**

**ПРИЛОГ I      КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II      НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ  
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЈАГОДИНА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III     ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА  
ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ  
„ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЈАГОДИНА ЗА 2014. ГОДИНУ**

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

### **ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЈАГОДИНА**

#### **1. Извештај о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина (у даљем тексту: Предузеће) за 2014. 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 и Закључком о спровођењу ревизије број 400-1819/2015-06 од 11. маја 2015. године. Финансијски извештаји се састоје од: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о токовима готовине; 5) Извештаја о променама на капиталу и 6) Напомена уз финансијске извештаје.

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

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених

политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### ***Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима***

1) Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина није у 2014. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези, није вршило обезвређење наведених потраживања, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

2) Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина није у 2014. години, као ни у ранијим годинама, вршило признавање одложених пореза у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

#### ***Мишљење са резервом о финансијским извештајима***

**По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

#### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на чињеницу да је дана 14. априла 2014. године против Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина од стране ЈП Србијагас, Нови Сад, као извршног повериоца, поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе, ради наплате новчаног потраживања у износу од 558.726 хиљада динара. На дан 31. децембар 2014. године у пословним књигама Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина исказана је обавеза према ЈП Србијагас, Нови Сад у износу од 270.140 хиљада динара (по основу главног дуга) и у износу од 196.797 хиљада динара (по основу камате). У 2015. години ЈП Србијагас, Нови Сад је поднео поднесак којим је предложио да извршитељ одреди застој поступка, ради постизања договора о репрограму дуга, уз учешће локалне самоуправе.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство Предузећа је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су имовина, обавезе и капитал приказани, а приходи и расходи извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### ***Основ за мишљење са резервом о правилности пословања***

- 1) Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина је у 2014. години вршило исплате запосленима које су се односиле на друга примања утврђена Правилником о раду (отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ и остала давања запосленима) без појединачних аката претходно донетих од стране Директора Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина.

***Мишљење са резервом о правилности пословања***

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина за годину завршену на дан 31. децембар 2014. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**

**Радослав Сретеновић**

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

**Београд, 16. новембар 2015. године**

**КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

*С а д р ж а ј*

<b>1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>4</b>



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

1) Као што је наведено под тачком 6.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2014. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

2) Као што је наведено под тачком 7.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2014. години, као ни у ранијим годинама, вршило признавање одложених пореза у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

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

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1) сагласно захтевима МРС 12 – Порези на добитак, изврши обрачун одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 7.10. – Препорука 5).

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

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

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 7.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у важећи Ценовник, у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, укључило цену прикључивања објекта на топловод, већ је она утврђена Ценовником који је Предузеће, приликом оснивања, преузело од Топлане ФКС д.о.о., Јагодина – у реструктурирању и наставило да га користи у обављању своје делатности.

4) Као што је наведено под тачком 7.2.3.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години вршило исплате запосленима које су се односиле на друга примања утврђена Правилником о раду (отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ и остала давања запосленима) без појединачних аката претходно донетих од стране Директора Предузећа.

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

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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 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 (Напомена 4.2. – Препорука 2).

3) у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом утврди цену прикључивања објеката на топловод, прибави сагласност оснивача и укључи је у важећи Ценовник (Напомена 7.1.1. – Препорука 3).

4) у наредном периоду све исплате запосленима које се односе на друга примања утврђена Правилником о раду врши на основу појединачних аката претходно донетих од стране Директора Предузећа (Напомена 7.2.3.5. – Препорука 4).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о откалањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ  
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЈАГОДИНА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Садржај**

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	4
2.1. Коришћење процењивања.....	5
2.2. Наставак пословања .....	5
2.3. Упоредни подаци .....	5
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	5
3.1. Нематеријална имовина .....	5
3.2. Некретнине, постројења и опрема .....	6
3.3. Залихе .....	7
3.4. Краткорочна потраживања и пласмани .....	7
3.5. Финансијске обавезе.....	8
3.6. Приходи.....	8
3.7. Расходи .....	8
3.8. Накнадно установљене грешке.....	9
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	9
4.1. Интерна контрола .....	9
4.2. Интерна ревизија .....	12
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	12
5.1. Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности.....	14
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	16
6.1. Нематеријална имовина .....	16
6.2. Некретнине, постројења и опрема .....	17
6.3. Залихе .....	19
6.4. Потраживања по основу продаје.....	21
6.5. Друга потраживања .....	23
6.6. Готовина и готовински еквиваленти.....	24
6.7. Порез на додату вредност .....	25
6.8. Активна временска разграничења.....	25
6.9. Капитал.....	25
6.10. Краткорочне финансијске обавезе .....	26
6.11. Примљени аванси .....	26
6.12. Обавезе из пословања.....	26
6.13. Остале краткорочне обавезе .....	28
6.14. Пасивна временска разграничења.....	28
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	29
7.1. Пословни приходи .....	29
7.2. Пословни расходи.....	31
7.3. Финансијски приходи.....	41
7.4. Финансијски расходи .....	41
7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	41
7.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	42
7.7. Остали приходи .....	42
7.8. Остали расходи .....	43
7.9. Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година .....	43
<b>8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ</b> .....	44
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ</b> .....	44
<b>10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ</b> .....	44
<b>11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ</b> .....	45
<b>12. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	45

## **1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ**

Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Јагодина (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком Скупштине општине Јагодина број 011-44/03-01 од 26. јуна 2003. године („Општински службени гласник општине Јагодина“, број 12/2003) ради снабдевања топлотном енергијом потрошача на подручју града Јагодина. Одлуком Скупштине општине Јагодина број 011-56/05-01-1 од 9. јула 2005. године („Општински службени гласник општине Јагодина“, број 13/2005) и Одлуком Скупштине града Јагодина број 011-60/08-01-1 од 1. августа 2008. године („Службени гласник града Јагодина“, број 2/2008) извршене су измене и допуне одлуке о оснивању.

Оснивач Предузећа је град Јагодина, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина града.

Оснивање Предузећа је уписано у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре број БД 90250/2005 од 16. септембра 2005. године.

Седиште Предузећа је у Јагодини, улица Краља Петра I број 6.

Матични број Предузећа је 20079592, ПИБ 104053105.

Предузеће је почело са радом 16. априла 2008. године преузимајући од Топлане ФКС д.о.о., Јагодина – у реструктурирању, која је пословала у оквиру АД Холдинг Индустрије каблова Јагодина – у реструктурирању, све послове из делатности због којих је основано и све запослене који су радили на тим пословима. Предузећу је такође, у складу са закљученим уговорима, општина Јагодина уступила на трајно коришћење, без накнаде, покретну и непокретну имовину, на којој је општина Јагодина стекла право трајног коришћења, без накнаде, закључивши дана 23. јануара 2007. године Уговор број 464-1138/2007 са Републиком Србијом – Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије (уговор оверен пред Другим општинским судом у Београду истог дана под бројем II Ов.бр. 154/07) и закључивши дана 14. априла 2008. године Уговор број 023-6 са Акционарским друштвом Холдинг Индустрије каблова Јагодина, у реструктурирању (уговор оверен пред Општинским судом у Јагодини дана 21. маја 2008. године под бројем II Ов.бр. 1135/2008).

Претежна делатност Предузећа је 3530 – Снабдевање паром и климатизација. Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности: постављање цевних инсталација и остале пратеће опреме, остали инсталациони радови и слично.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), а на основу Одлуке Скупштине града Јагодина о изменама и допунама одлуке о оснивању број 011-5/13-01-1 од 29. јануара 2013. године („Службени гласник града Јагодина“, број 2/2013), Управни одбор Предузећа је дана 18. фебруара 2013. године донео Статут на који је Скупштина града Јагодина дала сагласност Решењем број 110-2/13-01-1 од 27. фебруара 2013. године.

У складу са чланом 22. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењем Скупштине града Јагодина број 020-156/13-01-1 од 19.

септембра 2013. године. Директор је именован Решењем Скупштине града Јагодина број 020-149/13-01-1 од 19. септембра 2013. године.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру три организационе јединице: Заједнички послови, Радна јединица за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и Радна јединица за одржавање и монтажу. У циљу боље организованости и ефикасности рада, а у зависности од природе посла, у оквиру наведених јединица су формиране следеће службе, односно одељења: Финансијско-комерцијална служба, Правна и кадровска служба, Одељење књиговодства, Одељење обрачуна и наплате, Техничка припрема и друге.

Предузеће је на почетку 2014. године имало 75 запослених, док је на крају 2014. године имало 76 запослених.

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

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013), којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014). Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Обзиром да поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији прописује рачуноводствене поступке вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ.

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

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. извештаја.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2014. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 347/І од 27. марта 2015. године, а њихово достављање Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, извршено је дана 12. јуна 2015. године.

## **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 2014. 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 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

## **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству који је усвојио Управни одбор Предузећа својом Одлуком број 513/І од 16. априла 2009. године и Изменама Правилника о рачуноводству које је усвојио Управни одбор Предузећа својом Одлуком број 249/І од 28. јануара 2011. године.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

### **3.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина представља средства која се идентификују као новчана и без физичког обележја. Као нематеријална имовина признаје се она имовина која:

- испуњава услове прописане МРС 38 – Нематеријална имовина,



- има корисни век дужи од годину дана и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико извршена нематеријална улагања не испуњавају горе наведене услове признаје се на терет расхода периода у коме су настала.

Почетно признавање нематеријалне имовина врши се по набавној вредности, а након почетног признавања признавање се врши по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине обрачунава се пропорционалном методом. Основица за амортизацију средства је набавна вредност. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је иста стављена у промет. Стопа амортизације нематеријалне имовине која је евидентирана у пословним књигама Предузећа утврђена је на основу процењеног корисног века трајања и износи 20%.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину, после њене набавке, увећава вредност исте, ако испуњава горе наведене услове.

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

Некретнине, постројења и опрема представљају материјална средства која :

- испуњавају услове прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема
- имају корисни век дужи од годину дана и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности. У набавну вредност укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава, ако су испуњени услови за примену алтернативног поступка из МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Након почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом. Основица за амортизацију средства је набавна вредност, односно цена коштања. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно стопе амортизације и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године.



Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
<b>Некретнине</b>	
Грађевински објекти	1,20-2,50
<b>Постројења и опрема</b>	
Топловоди и остала гасна инсталација	1,30-2,70
Машине и уређаји за обављање делатности	1,30-8,80
Калориметри	5,00
Транспортна средства	5,00
Рачунарска опрема	10,00
Канцеларијски и погонски намештај	5,00-10,00
Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту	3,30
Остала опрема	1,30-10,00

Накнадни издатак који се односи некретнине, постројења и опрему увећава његову вредност, ако су испуњени горе наведени, у супротном исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао.

### 3.3. Залихе

Залихе су средства обухваћена у складу са МРС 2 Залихе и :

- која се држе за продају у уобичајеном начину пословања,
- која су у процесу производње, а намењене су продаји и
- која су у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе материјала, алата, ситног инвентара и резервних делова набављене од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке и то: набавна цена, увозне дажбине и други порези (осим ПДВ-а), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу приписати набавци материјала, алата, ситног инвентара и резервних делова. Попуст, рабат и друге комерцијалне повластице одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала, алата, ситног инвентара и резервних делова врши се по методи просечних цена.

### 3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу извршених услуга и мере се по вредности из оригиналне фактуре.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца, на основу процене наплативости, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана или је извршено утужење. Одлуку о индиректном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор .

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована, односно Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, а потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор.

### **3.5. Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе представљају:

- дугорочне обавезе (дугорочни кредити),
- краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити),
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року од годину дана од дана годишњег биланса. Све остале обавезе сматрају се дугорочним.

### **3.6. Приходи**

Приходи обухватају:

- приходе од продаје производа и вршења услуга,
- приходе од субвенција, донација, повраћаја дажбина и друге приходе,
- добитке и
- друге приходе који су обрачунати у одговарајућој књиговодственој исправи независно од времена наплате.

Добици представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода. Добици обухватају добитке који настају отуђивањем сталне имовине и нереализоване добитке и добитке који су резултат увећане књиговодствене вредности сталне имовине. Добици се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

### **3.7. Расходи**

Расходи обухватају:

- трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и
- губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности укључују расходе директног утрошка материјала и друге пословне расходе (трошкове осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизацију, материјалне трошкове, порезе и

доприносе Предузећа независно од резултата, бруто зараде и остале расходе) независно од момента плаћања.

Губици представљају смањење економске користи. Они укључују вредносно изражене последице виших сила и катастрофа (пожара, поплава и слично) или оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Губици се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

### **3.8. Накнадно установљене грешке**

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама износе више од 5% од укупног прихода.

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

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1. Интерна контрола**

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

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое

извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

Контролне активности су писане политике и процедуре, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе на свим нивоима и функцијама, од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима. Контролне активности се могу класификовати као: превентивне – осмишљене да спречавају појаву пропуста, неефикасности, грешака, односно неправилности; детекционе – осмишљене да детектују и исправљају грешке, неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Праћење и процена система подразумева увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Обухвата разматрање активности и трансакција у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности функционисања контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се сталним надзором и самопроценом.

Финансијско управљање и контрола у Предузећу засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на интерним актима донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- Правилник о раду
- Правилник о рачуноводству
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке
- Правилник о безбедности и здрављу на раду
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини

У 2015. години Предузеће је усвојило следећа интерна акта:

- Правилник о благајничком пословању
- Правилник о службеним путовањима
- Правилник о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе са нормативима потрошње горива
- Правилник о коришћењу репрезентације
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврдили смо следеће:

- Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину.

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

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.

## 5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру организационе јединице Заједнички послови, уз учешће представника других организационих јединица на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 299/ I од 12.03.2014. године.

Увидом у садржину Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 3330/I од 23.08.2011. године, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“ у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама, али у опису послова као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. Лице запослено на том радном месту поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке од 18.04.2012. године. У поступку ревизије дана 02.10.2015. године донета је Допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2064/I којим је као посебан услов одређен положен стручни испит за Службеника за јавне набавке.

Програм пословања Предузећа за 2014. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 48/I од 15.01.2014. године, а на исти је Скупштина Града Јагодина дала сагласност својим Решењем број 402-17/14-01 од 29.01.2014. године.

План јавних набавки Предузећа за 2014. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 126/I од 30.01.2014. године. Увидом у садржину поменутог Плана јавних набавки за 2014. годину утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности у износу од 24.875 хиљада динара, од којих се на добра односи 4.390 хиљада динара, на услуге односи 18.485 хиљада динара и радове 2.000 хиљаде динара. Такође, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности од 323.326 хиљада динара, од којих се на добра односи 317.832 хиљаде динара и на услуге 5.494 хиљаде динара.



У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа о задуживању број 559/І од 13.05.2014. године, План јавних набавки измењен је два пута, дана 13.05.2014. године је била прва измена, док је дана 26.06.2014. године била друга измена. Првом изменом у Плану јавних набавки за 2014. годину додат је један отворени поступак јавне набавке, процењене вредности у укупном износу од 15.000 хиљада динара, чиме су средства предвиђена планом за 2014. годину повећана за износ од 4.000 динара, а опредељена су за набавку услуге одобравања кредита ради намирења дела дуга ЈП Србија гас д.о.о., Нови Сад. Другом изменом је додат још један отворени поступак, такође за услугу одобравања кредита, укупне процењене вредности у износу од 6.600 хиљада динара, а за те намене у 2014. години опредељена су средства у износу од 4.200 хиљада динара.

Одлуком о измени Плана јавних набавки број 1333/І од 15.08.2014. године извршене су две измене и допуне Плана јавних набавки у делу плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, на начин да су средства за набавку природног гаса умањена за износ од 390 хиљада динара, а да је додата набавка предизолованих цеви процењене вредности у износу од 390 хиљада динара.

Одлуком о измени Плана јавних набавки број 1585/І од 23.09.2014. године План јавних набавки је измењен последњи пут у 2014. години, на начин да је услуга одобравања кредита умањена за укупан износ од 3.900 хиљада динара, за 2014. годину за износ од 1.140 хиљада динара, а да је додат поступак јавне набавке банкарске гаранције за обезбеђење плаћања испорученог гаса укупне процењене вредности у износу од 3.900 хиљада динара, вредност опредељена за 2014. годину износи 1.300 хиљада динара.

После свих измена и допуна Плана јавних набавки за 2014. годину Предузеће је планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности у износу од 33.235 хиљада динара, од којих се на добра односи 4.390 хиљада динара, на услуге односи 26.845 хиљада динара и радове 2.000 хиљада динара. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу су остале у оквиру првобитно планираних вредности.

Из Извештаја о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину утврђено је да је Предузеће током 2014. године покренуло и спровело:

- један отворени поступак јавне набавке (три отворена поступка су покренута и обустављена), процењене вредности у износу од 6.600 хиљада динара, у коме је закључен један уговор о јавној набавци, укупне вредности у износу од 5.023 хиљаде динара,
- један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности у износу од 1.200 хиљада динара, у коме је закључен један уговор о јавној набавци укупне вредности у износу од 1.129 хиљада динара и
- шест поступака јавних набавки мале вредности (један поступак јавних набавки мале вредности је покренут и обустављен), укупне процењене вредности од 5.390 хиљада динара, у којима је закључено шест уговора о јавним набавкама, укупне вредности у износу од 3.178 хиљада динара.

Према поменутом Извештају о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину, набавке на које се Закон не примењује спроведене су путем поступка издавања наруџбенице у вредности од 280.291 хиљаде динара, од којих је најзначајнија набавка природног гаса од ЈП Србијагас, Нови Сад у износу од 265.573 хиљаде динара.

Отворени поступак јавне набавке, ЈН број 1.2.6/14, покренут је и спроведен за набавку услуге одобравања кредита, а уговор је закључен са понуђачем Банка поштанска штедионица а.д., Београд, укупне уговорене вредности у износу од 5.023 хиљаде динара.

Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, ЈН број 1.2.3/14, покренут је и спроведен за набавку услуге закупа пословног простора, а уговор је закључен са понуђачем ЈП Србијашуме, Шумско газдинство Јужни Кучај, Деспотовац, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 1.129 хиљада динара (ЕУР 800,00 месечно, у динарској противвредности, прерачунато по средњем курсу НБС на дан отварања понуда – 25.08.2014. године).

У наредној табели следи преглед покренутих и спроведених поступака јавних набавки мале вредности:

-у хиљадама динара-

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
1	1.1.1/14	Цевоводи, цевни системи, омотачи цеви и сродни артикли	Интерстил д.о.о., Београд	646
2	1.1.2/14	Славине, вентили и плъоснати засуни	Бојан д.о.о., Београд	431
3	1.1.4/14	Електронски,електромеханички и електротехнички материјал	Термо центар д.о.о., Нови Сад	533
4	1.1.5/14	Канцеларијски материјал	Папир Комерц д.о.о., Јагодина	256
5	1.1.6/14	Моторно гориво		
		Партија 1 – Евро премијум БМБ-95	НИС а.д., Нови Сад	397
		Партија 2 – Ауто гас ТНГ	НИС а.д., Нови Сад	272
6	1.3.1/14	Радови на објектима или деловима објекта високоградње и нискоградње	Узор тим д.о.о., Јагодина	643
<b>Укупно</b>				<b>3.178</b>

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

### Набавка моторног горива

Одлуком о покретању поступка број 239/Г од 27.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 1.1.6/14 – Моторно гориво, процењене вредности од 850 хиљада динара, која је садржана у Плану набавки за 2014. годину на позицији



1.1.6. Јавна набавка је обликована у 2 партије и то партија 1 – Евро премијум БМБ-95, процењене вредности 500 хиљада динара и партија 2 – Ауто гас ТНГ, процењене вредности 350 хиљада динара. Записником о отварању понуда број 515/Г од 09.05.2014. године је констатовано да је благовремено пристигла једна понуда од НИС а.д., Нови Сад са понуђеном ценом у износу од 397 хиљада динара за партију 1 и у износу од 272 хиљаде за партију 2. Критеријум за избор најповољније понуде је била најнижа понуђена цена. Предузеће је донело Одлуку о додели уговора број 566/Г од 14.05.2014. године у којој је уговор доделило поменутом понуђачу.

Увидом у Извештај о стручној оцени понуда број 549/Г од 13.05.2014. године утврдили смо да исти не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, чиме је Предузеће поступило супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је у поглављу VII–Модел уговора Предузеће одредило да понуђач може да поднесе свој модел Уговора који не сме да буде у супротности са моделом Уговора из конкурсне документације, али да је у том случају потребно да потпише, парафира и печатира модел уговора из конкурсне документације Предузећа, чиме би потврдио да је сагласан са њим и да достављен модел Уговора није у супротности са моделом Уговора достављеним од стране Предузећа. Понуђач НИС а.д., Нови Сад је доставио у конкурсној документацији свој модел Уговора и потписао, парафирао и печетирао само свој модел Уговора, док модел Уговора из конкурсне документације није потписао, парафирао и печетирао. У Записнику о отварању понуда Предузеће није унело недостатак у виду непотписаног, непарафираног и непечатираног модела Уговора, чиме је поступило супротно члану 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, јер у Записнику о отварању понуда није унело уочене недостатке у понудама.

### **Набавка радова на објектима или деловима објекта високоградње и нискоградње**

Одлуком о покретању поступка број 152/Г од 05.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 1.3.1/14 – Радови на објектима или деловима објекта високоградње и нискоградње, процењене вредности од 2.000 хиљаде динара, која је садржана у Плану набавки за 2014. годину на позицији 1.3.1. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 25.03.2014. године. Измена и допуна конкурсне документације није било.

Увидом у припремљену конкурсну документацију утврдили смо да Предузеће истом није обухватило све обавезне елементе који су прописани Законом о јавним набавкама. Конкурсна документација садржи образац изјаве о испуњености услова из члана 75. Закона о јавним набавкама у коме су наведени обавезни услови, али конкурсна документација не садржи, као посебно поглавље, услове за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама, као и упутство како се доказује испуњеност услова. На тај начин Предузеће је поступило супротно члану 61. став 4. тачка 3. Закона о јавним набавкама и супротно члану 6. став 1. тачка 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“, број 29/2013 и 104/2013).

## 6. БИЛАНС СТАЊА

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2014. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештај о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2014. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 105/І од 28. јануара 2015. године.

### 6.1. Нематеријална имовина

Структура нематеријалне имовине приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	121	-
Софтвер и остала права	964	1.043
<b>Укупно</b>	<b>1.085</b>	<b>1.043</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2014. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвер и остала права	Укупно нематеријална имовина
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	-	<b>1.043</b>	<b>1.043</b>
Рекласификација (Напомена 6.2.)	135	-	135
Нове набавке	-	16	16
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>135</b>	<b>1.059</b>	<b>1.194</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	-	-	-
Рекласификација (Напомена 6.2.)	1	-	1
Амортизација (Напомена 3.1. и 7.2.5.)	13	95	108
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>14</b>	<b>95</b>	<b>109</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>На дан 31. децембар 2014. године</b>	<b>121</b>	<b>964</b>	<b>1.085</b>
<b>На дан 31. децембар 2013. године</b>	-	<b>1.043</b>	<b>1.043</b>

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, као облик нематеријалних улагања, у целини се односе на улагање извршено у 2013. години за куповину „Microsoft Open“ лиценце у износу од 135 хиљада динара.

Софтвер и остала права, као облик нематеријалних улагања, односе се на улагање у набавку, имплементацију и одржавање интегралног информационог система извршено у 2013. години у износу од 892 хиљаде динара, улагање у софтвер за обрачун зарада извршено у 2010. години у износу од 151 хиљаде динара и улагање у набавку „Win Pro 7“ програма извршено у 2014. години у износу од 16 хиљада динара.

## 6.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Грађевински објекти	9.257	9.406
Постројења и опрема	209.809	152.936
<b>Укупно</b>	<b>219.066</b>	<b>162.342</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2014. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	<b>10.227</b>	<b>170.680</b>	<b>180.907</b>
Рекласификација (Напомена 6.1.)	-	(135)	(135)
Накнадна улагања	-	68.183	68.183
Нове набавке	-	299	299
Расходовање	-	(7.495)	(7.495)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>10.277</b>	<b>231.532</b>	<b>241.759</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	<b>821</b>	<b>17.744</b>	<b>18.565</b>
Рекласификација (Напомена 6.1.)	-	(1)	(1)
Амортизација (Напомене 3.2. и 7.2.5.)	149	4.539	4.688
Расходовање	-	(559)	(559)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>970</b>	<b>21.723</b>	<b>22.693</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>На дан 31. децембар 2014. године</b>	<b>9.257</b>	<b>209.809</b>	<b>219.066</b>
<b>На дан 31. децембар 2013. године</b>	<b>9.406</b>	<b>152.936</b>	<b>162.342</b>

Грађевински објекти, набавне вредности у износу од 10.227 хиљада динара и део постројења и опреме, набавне вредности у износу од 132.160 хиљада динара, који су на основу уговора закљученим са општином Јагодина, уступљени Предузећу на трајно коришћење, без накнаде, чине неновчани капитал који је на основу Одлуке Управног одбора Предузећа и сагласности оснивача унет у Предузеће и уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре (Напомена 6.9.).

### 6.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 9.257 хиљада динара, обухватају:

- објекат Топлане (у Новој фабрици) у који је смештена котларница, канцеларијски део, браварска и електро радионица и друго,
- магацин (монтажни објекат),
- димњак и друго.

Наведене објекте је до почетка рада Предузећа, користила Топлана ФКС д.о.о., Јагодина – у реструктурирању, послујући у оквиру АД Холдинг Индустрије каблова Јагодина – у реструктурирању.

Увидом у базу података Катастра непокретности утврдили смо да је, сходно Уговору који је општина Јагодина закључила са Републиком Србијом – Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, као власник на наведеним непокретностима уписана Република Србија, а као корисник град Јагодина.

### 6.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 209.809 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
Топловоди и остала гасна инсталација	148.400	11.820
Машине и уређаји за обављање делатности	68.725	6.630
Калориметри	5.955	323
Транспортна средства	3.045	771
Рачунарска опрема	2.911	1.544
Канцеларијски и погонски намештај	1.123	340
Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту	616	75
Остала опрема	757	220
<b>Укупно</b>	<b>231.532</b>	<b>21.723</b>

Као што се може видети из табеле изнад, топоводи и остала гасна инсталација су у 2014. години, као и у ранијим годинама, евидентирани у оквиру постројења и опреме, што није у складу са Законом о планирању и изградњи („Службени гласник РС”, број 72/2009, ..., 145/2014).

У 2015. години, налогом за књижење број 82000/1 од 02.01.2015. године, а у складу са Правилником о класификацији објеката („Службени гласник РС”, број 22/2015), који је прописан на основу Закона о планирању и изградњи, извршена је рекласификација топовода и остале гасне инсталације у оквиру грађевинских објеката.

Накнадна улагања на опреми извршена током 2014. године у износу од 68.183 хиљаде динара (Напомена 6.14.) у целини се односе на улагања у реконструкцију и проширење топловода у Јагодини. Реконструкција и проширење топловода у Јагодини, односно набавка и уградња цеви и пратеће опреме и извођење грађевинских радова на реконструкцији и проширењу мрежа топловода у Јагодини, регулисани су Уговором број 404-02-12/2012-04 од 28. маја 2013. године који је, у циљу реализације програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“, потписан са Конзорцијумом STRABAG AG, Аустрија и LOGSTOR S.R.L., Румунија, као извођачима радова. За финансирање наведених радова користе се средства КfW-а, сходно Трилатералном уговору о коришћењу средстава субвенције Републике Србије намењених реализацији наведеног програма. Радови на реконструкцији и проширењу топловода изведени су у периоду од 1. јуна 2013. године до 15. септембра 2014. године, у коме је реконструисано (замењено) 1.252 метара трасе постојећег топловода и изграђено 389 метара трасе новог топловода. У току 2014. године STRABAG AG, Аустрија је испоставио три привремене ситуације, а након завршетка радова, дана 9. децембра 2014. године, испостављена је Окончана ситуација, као и Финални извештај.

Нове набавке опреме извршене током 2014. године у износу од 299 хиљада динара односе се на набавку рачунарске опреме у износу од 133 хиљаде динара, набавку опреме за заштиту на раду и противпожарну заштиту у износу од 103 хиљаде динара, набавку машина и уређаја (пумпи) у износу од 44 хиљаде динара и набавку канцеларијског намештаја у износу од 19 хиљада динара.

Расходовање опреме извршено током 2014. године, набавне вредности у износу од 7.495 хиљада динара, исправке вредности у износу од 559 хиљада динара и садашње вредности у износу од 6.936 хиљада динара (Напомена 7.8.), односи се на:

- расходовање цеви, које су приликом реконструкције топловода замењене, а чија даља експлоатација није могућа, набавне вредности у износу од 7.481 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 555 хиљада динара, извршено на основу Извештаја комисије о извршеној процени стања замењених цеви и Одлуке Директора Предузећа о расходовању и продаји замењених цеви број 1630/1 од 8. октобра 2014. године (Напомена 7.7.) и
- расходовање остале опреме (машине за хладно прање), услед неисправности и неисплативости поправке, набавне вредности у износу од 14 хиљада динара и исправке вредности у износу од 4 хиљаде динара, извршено на основу Извештаја комисије за попис основних средстава у употреби и ван употребе и нематеријалне имовине, односно Извештаја о попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

### 6.3. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.737	9.520
Плаћени аванси за залихе и услуге	524	130
<b>Укупно</b>	<b>10.261</b>	<b>9.650</b>

### 6.3.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	8.274	8.052
Резервни делови	1.463	1.000
Алат и ситан инвентар у магацину	-	468
<b>Укупно</b>	<b>9.737</b>	<b>9.520</b>

Материјал исказан у укупном износу од 8.274 хиљаде динара односи се на следеће врсте залиха:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Залихе горива, мазива и хемикалија	3.625	3.546
Залихе материјала за израду	3.013	3.438
Залихе електроматеријала	1.157	737
Залихе бакарног материјала	26	25
Залихе осталог материјала	453	307
<b>Укупно</b>	<b>8.274</b>	<b>8.053</b>

Залихе горива, мазива и хемикалија исказане у износу од 3.625 хиљада динара највећим делом односе се на неупотребљен мазут у износу од 3.246 хиљада динара (234 тоне) који је набављен у ранијим годинама.

Залихе материјала за израду исказане у укупном износу од 3.013 хиљада динара обухватају материјал за одржавање и израду топловодне мреже (предизоловане цеви, прирубнице, спојнице, лукови, и друго).

Резервни делови исказани у износу од 1.463 хиљаде динара обухватају неутрошене резервне делове у магацину који се користе за оправку и одржавање топловодне мреже (термометри, манометри, вентили, лежајеви, славине, заптивке, и друго).

### 6.3.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 524 хиљаде динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Аlti д.о.о., Чачак	134
Termovat д.о.о, Београд	91
НИС а.д., Нови Сад	89
Остали добављачи	210
<b>Укупно</b>	<b>524</b>

Аванс исказан у износу од 91 хиљаде динара уплаћен је дана 12.03.2009. године добављачу Termovat д.о.о, Београд за услуге мерења продуката сагоревања и регулацију сагоревања у котларницама Предузећа, на основу Поручбине број Y/02 од 09.03.2009. године. Обзиром да добављач Termovat д.о.о, Београд није извршио наведену услугу, Предузеће је поднело тужбу Привредном суду у Београду. Надлежни суд је донео пресуду по предмету 5П-1933/2012 од 24.04.2012. године, по којој је



тужени Termovat д.о.о, Београд обавезан да Предузећу врати износ датог аванса, са затезном каматом и трошковима парничног поступка.

Плаћања извршена добављачима Altі д.о.о., Чачак и НИС а.д., Нови Сад не представљају дате авансе, већ се односе на више плаћене обавезе (претплате) наведеним добављачима, које су на дан 31.12.2014. године рекласификоване у оквиру плаћених аванса. Усаглашавање са Altі д.о.о., Чачак и НИС а.д., Нови Сад извршено је путем ИОС образаца са стањем на дан 28.10.2014. године, односно 31.08.2014. године.

#### 6.4. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи	457.453	510.888
Исправка вредности потраживања од продаје	(150.019)	(16.543)
<b>Укупно</b>	<b>307.434</b>	<b>494.345</b>

##### 6.4.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за извршене услуге грејања и услуге одржавања прикључног топловода, топлотних подстаница и унутрашњих топлотних инсталација, као основне делатности и пружање осталих пратећих услуга по основу обављања споредних делатности Предузећа.

На основу Закона о енергетици и Закона о комуналним делатностима, Скупштина града Јагодина је дана 25.12.2008. године донела Одлуку број 011-100/08-01-1 којом су утврђени услови и начин снабдевања топлотном енергијом, као и међусобни односи између енергетских субјеката и купца топлотне енергије („Службени гласник града Јагодина“, број 9/2008, 6/2009, 1/2011, 17/2013 и 10/2014). У складу са чланом 5. наведене Одлуке, Предузеће је дана 04.10.2013. године донело Правила о раду дистрибутивног система топлотне енергије на која је Градско веће града Јагодина дана 11.10.2013. године дало сагласност Решењем број 023-75/13-01-1.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од правних и физичких лица за услуге грејања – пословни простор	246.239	327.937
Потраживања од грађана за услуге грејања – стамбени простор	88.581	95.073
Потраживања од купаца – прикључци	5.697	5.372
Потраживања од купаца – остале пратеће услуге	417	292
Потраживања од купаца – калориметри	-	602
Сумњива и спорна потраживања – правна лица	22.064	17.668
Сумњива и спорна потраживања – физичка лица	94.455	63.944
<b>Свега</b>	<b>457.453</b>	<b>510.888</b>
Исправка вредности потраживања – правна лица	(150.019)	(16.543)
<b>Укупно</b>	<b>307.434</b>	<b>494.345</b>

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (услуге грејања, прикључци и остале услуге) дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Јагодински спортски савез, Јагодина	30.628
Прва техничка школа, Јагодина	24.827
Град Јагодина	24.749
Основна школа „Милан Мијалковић“, Јагодина	23.143
Гимназија Светозар Марковић, Јагодина	21.058
Економско-трговинска школа „Славка Ђурђевић“, Јагодина	20.897
Електротехничка и грађевинска школа „Никола Тесла“, Јагодина	19.733
Основна школа „Рада Миљковић“, Јагодина	14.857
Предшколска установа „Пионир“, Јагодина	14.164
Основна школа „17.октобар“, Јагодина	13.651
Дом ученика средњих школа, Јагодина	6.440
Културни центар „Светозар Марковић“, Јагодина	4.765
МУП Србије, Јагодина	4.071
Elmosstan д.о.о., Јагодина – у стечају	3.058
Народна библиотека „Радислав Никчевић“, Јагодина	2.927
Завичајни музеј, Јагодина	1.866
Остали купци	21.519
<b>Укупно</b>	<b>252.353</b>

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 30. новембар 2014. године и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ усаглашених потраживања.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2014. године најзначајнијим купцима – правним лицима у износу од 237.501 хиљаде динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да неусаглашено стање износи 36.419 хиљада динара, што износи 15,33% од износа послатих захтева, односно 14,43% од износа укупних потраживања од купаца. Разлози неусаглашености су оспоравање дуга и неодговарање на независну конфирмацију.

На основу евиденције потраживања руководство Предузећа периодично предузима мере за ефикаснију наплату потраживања спровођењем политике утужења након разматрања предлога за утужење од стране руководиоца Правне и кадровске службе, уколико претходни поступци (опомене пред утужење) не дају очекиване резултате. У 2014. години послато је 1.718 опомена и закључено 162 Споразума о измирењу дуга на рате.



#### 6.4.2. Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2014. године исказана је у укупном износу од 150.019 хиљада динара. Промене у току 2014. године на исправци вредности потраживања од купаца биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година
<b>Стање 1. јануара 2014. године</b>	16.543
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 7.6.)	139.972
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода (Напомена 7.5.)	(6.542)
Остала повећања исправке вредности	46
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>150.019</b>

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је у 2014. години извршило обезвређење краткорочних потраживања од купаца – правних лица која су старија од годину дана на терет расхода у укупном износу од 139.972 хиљаде динара.

Увидом у презентовану књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће није у 2014. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

У поступку ревизије, дана 16.10.2015. године Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 2145/Г, на основу које је Предузеће, налогом за књижење број 82000/5 од 02.01.2015. године, извршило процену наплативости потраживања од физичких лица и на основу тога извршило обезвређење потраживања, на начин да је повећана исправка вредности потраживања од купаца – физичких лица у износу од 11.801 хиљаде динара на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

#### 6.5. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања за камату и дивиденде	121.878	49.276
Потраживања од запослених	194	17
Потраживања за више плаћен порез на добитак	6	6
<b>Укупно</b>	<b>122.078</b>	<b>49.299</b>

##### 6.5.1. Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденде исказана у укупном износу од 121.878 хиљада динара односе се на обрачунате законске затезне камате правним лицима на име ненаплаћених доспелих потраживања. Предузеће врши месечни обрачун затезне камате на рачуне плаћене у доцњи за све категорије корисника услуга. Потраживања

по основу обрачунатих затезних камата од физичких лица евидентирана су у оквиру потраживања од купаца у земљи.

У складу са МРС 18 – Приходи, потраживања за затезну камату и одговарајући приход треба евидентирати само кад је наплата затезне камате вероватна. С обзиром да су највећа потраживања по основу обрачунате затезне камате од буџетских корисника од којих се реално уопште не очекује наплата исте, Предузеће није водило рачуна о захтеву стандарда да се приход признаје само онда када је прилив економске користи у Предузеће вероватан.

Најзначајнија потраживања по основу обрачунате затезне камате односе се на потраживања од следећих дужника:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Град Јагодина	17.170
Основна школа „Милан Мијалковић“, Јагодина	14.474
Прва техничка школа, Јагодина	13.584
Гимназија Светозар Марковић, Јагодина	12.798
Јагодински спортски савез, Јагодина	10.892
Економско-трговинска школа „Славка Ђурђевић“, Јагодина	10.757
Основна школа „Рада Миљковић“, Јагодина	10.680
Основна школа „17.октобар“, Јагодина	10.451
Остали купци	21.072
<b>Укупно</b>	<b>121.878</b>

#### **6.5.2. Потраживања од запослених**

Потраживања од запослених исказана у износу од 194 хиљаде динара односе се на:

- потраживања од запосленог на име причињене штете Предузећу у износу од 146 хиљада динара, а по основу Решења Директора број 7/І од 06.01.2014. године и Решења Комисије број 158/І од 06.02.2014. године, којим се запослени обавезао да надокнади штету,
- потраживања за бонове за гориво у износу од 1 хиљаде динара и
- остала потраживања од запослених у износу од 47 хиљада динара.

#### **6.6. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти исказана у 2014. години у износу од 5.089 хиљада динара (у 2013. години исказана у износу од 2.415 хиљада динара) односе се на новчана средства на текућим (пословним) рачунима код следећих банака:

- у хиљадама динара -

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Findomestic banka а.д., Београд	3.896
АИК банка а.д., Ниш	946
Banca Intesa а.д., Београд	241
Банка поштанска штедионица а.д., Београд	6
<b>Укупно</b>	<b>5.089</b>

Предузеће је током 2014. године, у периоду од 20.02.2014. до 27.02.2014. године, било седам дана у блокади.

Предузеће је на дан 31. децембар 2014. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Предузеће у 2014. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара) у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

У поступку ревизије, Предузеће је дана 25.09.2015. године донело Правилник о благајничком пословању број 2014/І (Напомена 4.1.).

### 6.7. Порез на додату вредност

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	429	421
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	2.915	2.153
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	746	1.010
<b>Укупно</b>	<b>4.090</b>	<b>3.584</b>

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи и по посебној стопи (осим плаћених аванса) исказан у укупном износу од 3.344 хиљаде динара односи се на порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, у складу са МСФИ, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/2004, ..., 142/2014).

### 6.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 400 хиљада динара у целини се односе на унапред плаћене трошкове горива, путем дебитних картица, на основу Уговора број 610/І од 21.05.2014. године закљученог са НИС а.д., Нови Сад.

### 6.9. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Основни (државни) капитал	142.387	142.387
Нераспоређени добитак ранијих година	627	103
Нераспоређени добитак текуће године	384	524
Губитак ранијих година	(84.530)	(84.530)
<b>Укупно</b>	<b>58.868</b>	<b>58.484</b>

Основни (државни) капитал исказан у износу од 142.387 хиљада динара чини неновчани капитал исказан у истом износу, који је сходно Одлуци Управног одбора Предузећа о повећању капитала број 60/І од 18. јануара 2010. године, на коју је оснивач дао сагласност Одлуком број 011-2/10-01-1 од 18. фебруара 2010. године, унет у Предузеће и уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, решењем број БД 42591/2010 од 29. јуна 2010. године. Неновчани капитал се састоји од непокретне (грађевинских објеката) и покретне имовине (топловода и остале гасне инсталације, машина и уређаја за обављање делатности, рачунарске опреме, канцеларијског и погонског намештаја), која је, на основу уговора закључених са општином Јагодина, уступљена Предузећу на трајно коришћење, без накнаде (Напомена 6.2.).

Из напред наведеног произилази да је Предузеће, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, укупну вредност основног капитала уписало у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Одлукама Надзорног одбора Предузећа број 348/І и 349/І од 27. марта 2015. године, нераспоређени добитак текуће и ранијих година (за 2014. годину у износу од 384 хиљаде динара, за 2013. годину у износу од 524 хиљаде и за 2008. годину у износу од 103 хиљаде динара) расподељује се за покриће дела губитка ранијих година у укупном износу од 1.011 хиљада динара.

#### **6.10. Краткорочне финансијске обавезе**

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 40.000 хиљада динара у целини се односе на краткорочни кредит одобрен од Банке Поштанске штедионице а.д., Београд у износу од 60.000 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту за обртна средства број 611131001 од 14. августа 2014. године, намењеног за финансирање обртних средстава. Кредит је одобрен са роком враћања од 12 месеци и са каматном стопом у висини једномесечног Белибор-а увећаног за маржу од 5,5 процентних поена на годишњем нивоу, што укупно износи 13,56% годишње. Наведене обавезе усаглашене су са банком са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

#### **6.11. Примљени аванси**

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 556 хиљада динара односе се на више наплаћена потраживања (претплате) од дужника које је на дан 31.12.2014. године Предузеће рекласификовало у оквиру обавеза за примљене авансе. Ради се о следећим дужницима: Поморавски управни округ, Јагодина у износу од 393 хиљаде динара, Музеј наивне уметности, Јагодина у износу од 129 хиљада динара и остали дужници у износу од 34 хиљаде динара.

#### **6.12. Обавезе из пословања**

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добављачи у земљи	477.655	608.587
Остале обавезе из пословања	45	87
<b>Укупно</b>	<b>477.700</b>	<b>608.674</b>

Обавезе према добављачима у земљи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Обавезе према добављачима у земљи по основу главног дуга	280.858
Обавезе према добављачима у земљи по основу камате	196.797
<b>Укупно</b>	<b>477.655</b>

Преглед најзначајнијих добављача у земљи по основу главног дуга дат је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
ЈП Србијагас, Нови Сад	270.140
Holding kablovi а.д., Јагодина	6.506
ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	1.241
ЈП Дирекција за изградњу, Јагодина	905
Топлана ФКС д.о.о., Јагодина	319
Институт ФКС д.о.о., Јагодина	295
ЈП Стандард, Јагодина	262
Smеео inženjering д.о.о., Београд	236
Бојан д.о.о., Јагодина	226
Alfa д.о.о., Јагодина	189
Папир комерц д.о.о., Јагодина	120
Навип д.о.о., Јагодина	101
Остали добављачи	318
<b>Укупно</b>	<b>280.858</b>

Обавезе према добављачима у земљи по основу камате исказане у износу од 196.797 хиљада динара односе се на камате обрачунате по основу дуга за испоручени гас од стране ЈП Србијагас, Нови Сад (Напомена 7.4.).

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 30. новембар 2014. године и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило износ усаглашених обавеза према добављачима у земљи.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2014. године најзначајнијим добављачима у земљи (по основу главног дуга и по основу камате) у износу од 477.424 хиљаде динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да неусаглашено стање износи 5.065 хиљада динара, што износи 1% од износа послатих захтева, односно 1% од износа укупних обавеза према добављачима.

### 6.13. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	3.055	5.496
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	391	177
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	932	1.490
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	838	1.341
<b>Свега</b>	<b>5.216</b>	<b>8.504</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе према запосленима	127	276
Остале обавезе	777	320
<b>Свега</b>	<b>904</b>	<b>596</b>
<b>Укупно</b>	<b>6.120</b>	<b>9.100</b>

#### 6.13.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у укупном износу од 5.216 хиљада динара односе се на неисплаћену нето зараду (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2014. године.

#### 6.13.2. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 127 хиљада динара односе се на обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених за децембар 2014. године.

#### 6.13.3. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 777 хиљада динара односе се на обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за децембар 2014. године у износу од 467 хиљада динара и обуставе од зарада запослених (административне забране, синдикална чланарина и месни самодопринос) за децембар 2014. године у износу од 310 хиљада динара.

### 6.14. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у 2014. години у износу од 86.259 хиљада динара (у 2013. години у износу од 18.621 хиљаде динара) у целини се односе на одложене приходе и примљене донације.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2014. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Стање на дан 1. јануар 2014. године	18.621
Повећање у току године (Напомена 6.2.2.)	68.183
Смањење у току године (Напомена 7.1.2.)	(545)
<b>Стање на дан 31. децембар 2014. године</b>	<b>86.259</b>

Одложене приходе и примљене донације чине средства KfW банке, Франкфурт на Мајни, Немачка одобрена Предузећу у складу са Трилатералним уговором о коришћењу средстава субвенције Републике Србије намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“, који је Предузеће закључило са Републиком Србијом и градом Јагодина дана 30. априла 2012. године. У складу са наведеним уговором, укупно одобрена средства износе ЕУР 1.380.000,00, а намењена су за финансирање набавке опреме и услуга намењених за рехабилитацију и модернизацију система даљинског грејања у Јагодини. Средства су током 2013. и 2014. године искоришћена за финансирање набавке калориметара (ултразвучних мерача топлотне енергије), као и за финансирање набавке цеви и пратеће опреме и извршених радова на реконструкцији и проширењу топловода у Јагодини. С тим у вези, а имајући у виду предмет финансирања, одложени приходи и примљене донације са стањем на дан 31. децембар 2014. године обухватају топловоде у износу од 80.664 хиљаде динара и калориметре у износу од 5.595 хиљада динара.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину није, у складу са параграфом 39. МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, обелоданило природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима.

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	472.036	368.272	103.764
Финансијски	60.488	26.333	34.155
Усклађивање вредности остале имовине	6.542	139.972	(133.430)
Остали	9.067	12.980	(3.913)
Исправке грешака из ранијих периода	-	192	(192)
<b>Укупно</b>	<b>548.133</b>	<b>547.749</b>	<b>384</b>

### 7.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје производа и услуга	471.361	451.112
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	545	-
Други пословни приходи	130	82
<b>Укупно</b>	<b>472.036</b>	<b>451.194</b>



### 7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 471.361 хиљаде динара и обухватају следеће врсте прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од услуге грејања – грађани (стамбени простор)	327.479
Приходи од услуге грејања – физичка и правна лица (пословни простор)	130.216
Приходи од услуга одржавања	10.364
Приходи од осталих пратећих услуга	2.225
Приходи од прикључака	1.077
<b>Укупно</b>	<b>471.361</b>

**Приходи од услуге грејања** исказани у укупном износу од 457.695 хиљада динара представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (97%), који су настали обављањем основне делатности Предузећа.

**Приходи од услуга одржавања** исказани у износу од 10.364 хиљаде динара односе се на одржавање прикључног топловода, топлотних подстаница и унутрашњих топлотних инсталација до радијаторског вентила који није обухваћен одржавањем, а у складу са чланом 10. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом.

На основу Уредбе Владе Републике Србије о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године („Службени гласник РС“, број 101/2012 и 37/2013) и Одлуке Скупштине града Јагодина о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, формиране су цене услуге грејања и услуга одржавања, које су утврђене на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 4092/І од 04.10.2013. године на које је Градско веће града Јагодина дало сагласност Решењем број 38-8/13-01-1 од 11.10.2013. године.

**Приходи од осталих пратећих услуга** исказани у износу од 2.225 хиљада динара односе се на услуге пружене трећим лицима. Наведени приходи су највећим делом остварени по основу искључења корисника са топловодне мреже, извођења радова на инсталацији за централно грејање, монтаже калориметара (мерача топлотне енергије), техничког прегледа и пријема мерила топлотне енергије, замене и уградње радијаторског вентила, демонтаже и монтаже грејног тела, поновног прикључења корисника, издавања техничких услова за локацијску дозволу и слично.

Ценовник осталих пратећих услуга које Предузеће пружа трећим лицима усвојен је Одлукама Надзорног одбора Предузећа број 51/І од 15.01.2014. године и број 558/І од 13.05.2014. године којима је извршена допуна Ценовника услуга број 4093/І од 04.10.2013. године.

**Приходи од прикључака** исказани у износу од 1.077 хиљада динара остварени су по основу накнаде за прикључење објекта на систем даљинског грејања. Предузеће није у важећи Ценовник, у складу са чланом 14. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, укључило цену прикључивања објекта на топловод, већ је она утврђена Ценовником који је Предузеће, приликом оснивања, преузело од Топлане



ФКС д.о.о., Јагодина – у реструктурирању и наставило да га користи у обављању своје делатности.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом утврди цену прикључивања објеката на топловод, прибави сагласност оснивача и укључи је у важећи Ценовник.

### 7.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 545 хиљада динара у целости се односе на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама (Напомена 6.14.).

### 7.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала	3.259	2.849
Трошкови горива и енергије	279.049	297.081
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	71.204	71.972
Трошкови производних услуга	7.034	9.023
Трошкови амортизације	4.796	3.562
Нематеријални трошкови	2.930	2.821
<b>Укупно</b>	<b>368.272</b>	<b>387.308</b>

#### 7.2.1. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови основног материјала за текуће и инвестиционо одржавање	1.400	917
Трошкови осталог материјала за текуће и инвестиционо одржавање	821	1.532
Трошкови хемикалија, масти, уља, боје и остало	424	307
Трошкови алата и ситног инвентара	354	-
Трошкови заштитне и радне опреме	260	93
<b>Укупно</b>	<b>3.259</b>	<b>2.849</b>

**Трошкови основног материјала за текуће и инвестиционо одржавање** исказани у износу од 1.400 хиљада динара односе се на набавку предизолованих цеви, поцинкованих цеви, хамбуршких лукова, колена, муфова, прирубница, спојница и слично. Наведени материјал је највећим делом набављен од добављача Intersteel д.о.о., Београд у износу од 559 хиљада динара и Изолир а.д., Зрењанин у износу од 313 хиљада динара.

**Трошкови осталог материјала за текуће и инвестиционо одржавање** исказани у износу од 821 хиљаде динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови канцеларијског материјала	346
Трошкови електроматеријала	176
Трошкови материјала за одржавање хигијене	127
Трошкови материјала за машинско одржавање	75
Трошкови пратећег материјала за одржавање	72
Трошкови осталог материјала	25
<b>Укупно</b>	<b>821</b>

Трошкови канцеларијског материјала исказани у износу од 346 хиљада динара односе се на утрошен канцеларијски материјал (папирна конфекција, стандардни обрасци, писаћи прибор) који је највећим делом набављен од Папир Комерц д.о.о., Јагодина у износу од 295 хиљада динара.

**Трошкови заштитне и радне опреме** исказани у износу од 260 хиљада динара односе се на набавку радних одела, мантила, ципела, и друге заштитне опреме.

Увидом у презентовану књиговодствену документацију утврђено је да Предузеће приликом набавке заштитне и радне опреме исту директно евидентира у оквиру трошкова заштитне и радне опреме, без задуживања магацина, односно без њиховог евидентирања у оквиру залиха, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014).

У поступку ревизије, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је заштитну и радну опрему набављену у 2015. години у својим пословним књигама евидентира у оквиру залиха.

### 7.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 279.049 хиљада динара обухватају следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови гаса	266.504	284.073
Трошкови електричне енергије	12.110	12.433
Трошкови горива и мазива	272	481
Трошкови ауто гаса	163	94
<b>Укупно</b>	<b>279.049</b>	<b>297.081</b>

**Трошкови гаса** исказани у износу од 266.504 хиљада динара односе се на утрошени гас који се користи приликом производње топлотне енергије. Испорука гаса се врши до шест мерних станица у Предузећу, на основу Уговора о испоруци природног гаса потрошачима на дистрибутивној мрежи број 94/1 од 09.09.2008. године закљученог са ЈП Србијагас, Нови Сад, а фактурисање за сваку од њих се врши два пута месечно. Предузеће је дана 08.05.2015. године са ЈП Србијагас, Нови Сад закључило нови Уговор о резервном снабдевању природним гасом број 01/253/2015.

**Трошкови горива и мазива** исказани у износу од 272 хиљаде динара и **трошкови ауто гаса** исказани у износу од 163 хиљаде динара односе се на утрошени евро премијум (ВМВ 95) и ауто гас (ТНГ) који су набављени од НИС а.д., Нови Сад по основу Уговора број 610/І од 21.05.2014. године (Напомена 5.1.).

Предузеће у 2014. години није имало интерни акт којим се дефинише начин, нормативи потрошње горива и поступак управљања и коришћења службених возила.

У поступку ревизије, Предузеће је дана 23.09.2015. године усвојило Правилник о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе са нормативима потрошње горива (Напомена 4.1.).

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

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	56.858	57.914
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.091	10.344
Трошкови накнада по уговору о делу	31	-
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2	1.233
Остали лични расходи и накнаде	3.222	2.481
<b>Укупно</b>	<b>71.204</b>	<b>71.972</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013), Законом о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/2013), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 27/2014), Правилником о раду број 06-08/03 од 09.06.2008. године (са изменама Правилника о раду 512/І од 16.04.2009. године, број 1717/І од 04.08.2009. године и број 579/І од 30.04.2010. године), уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

Програмом пословања за 2014. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 71.721 хиљаде динара, а обрачунати су у износу од 71.204 хиљаде динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

#### 7.2.3.1. Трошкови зарада и друге накнаде

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) у 2014. години износе 56.858 хиљада динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада (бруто) у Програму пословања за 2014. годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2014. годину износе 57.683 хиљаде динара.

Предузеће је на крају 2014. године имало укупно 76 запослених (73 на неодређено и 3 на одређено време).

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1 обрасце) и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД).

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto) у 2014. години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014. година</b>
Редован рад (укупно)	36.021
Ноћни рад	357
Рад на празник	244
Минули рад	3.238
Топли оброк	4.521
Регрес за коришћење годишњег одмора	3.027
Накнада за празник	1.538
Боловање до 30 дана	1.087
Годишњи одмор	6.187
Плаћено одсуство	564
Прековремени рад	2
Увећање зараде 10% (члан 55. Правилника о раду)	13
Суспензија запослених	59
<b>Укупно</b>	<b>56.858</b>

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о изменама и допунама Закона о раду, Предузеће је донело нови Правилник о раду на који је Градско веће града Јагодина дало сагласност Решењем број 110-29/14-01 од 16.12.2014. године, а Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 80/Г од 23.01.2015. године.

У поступку ревизије, дана 30.09.2015.године, Предузеће је у складу са чланом 33. Закона о изменама и допунама Закона о раду, којим су дефинисани елементи које уговори о раду треба да садрже у моменту закључења, закључило анексе уговора о раду са свим запосленима и на тај начин извршило усклађивање уговора о раду са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о раду.

Усвојеним Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, број 27/2015), који је ступио на снагу дана 26.03.2015. године, предвиђено је да се општа акта предузећа морају ускладити са његовим одредбама у року од 6 (шест) месеци од дана његовог ступања на снагу. Предузеће је дана 17.09.2015. године донело нови Правилник о раду на који је Градско веће града Јагодина дало сагласност Решењем број 110-104/15-01 од 22.09.2015. године, а Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 2022/Г од 25.09.2015. године.

### 7.2.3.2. Зараде пословодства

Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач Скупштина града Јагодина на период од четири године. Основна зарада Директора утврђује се на основу коефицијента вредности рада који је одређен у члану 8. Уговора о раду, закљученог између Директора Предузећа и Надзорног одбора Предузећа дана 01.10.2013. године. Коефицијент вредности рада директора износи 7,92. Обзиром да новчани износ нето зараде није био одређен у наведеном уговору о раду, у поступку ревизије, дана 30.09.2015. године, Анексом број 1 Уговора о раду закљученим са директором, исти је утврђен у износу од 106,3453 динара по радном сату помножен са бројем остварених сати и горе наведеним коефицијентом. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012).

### 7.2.3.3. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 31 хиљаде динара обухватају накнаде исплаћене за два физичка лица по основу закључених уговора о делу за ангажовање на пословима који су ван делатности Предузећа.

### 7.2.3.4. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 2 хиљаде динара односе се на порезе и доприносе обрачунате на исплаћене накнаде члановима Надзорног одбора у ранијим годинама, утврђене у поступку усаглашавања са надлежном Пореском управом. У 2014. години Предузеће није вршило исплату накнада члановима Надзорног одбора.

### 7.2.3.5. Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2014.година
Трошкови превоза на рад и са рада	1.446
Јубиларне награде	939
Трошкови отпремнина	249
Остала давања запосленима	221
Трошкови службених путовања	206
Трошкови солидарне помоћи	161
<b>Укупно</b>	<b>3.222</b>

**Трошкови превоза на рад и са рада** исказани у износу од 1.446 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла запослених, обрачунате у висини цене превозне карте на одговарајућој релацији само за дане проведене на раду, у складу са чланом 64. Правилника о раду. Наведени трошкови нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 146 хиљада динара. Планирани трошкови превоза на рад и са рада према Програму пословања за 2014. годину износе 1.300 хиљада динара.

**Јубиларне награде** исказане у износу од 939 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за осам запослених поводом навршених одређених година радног стажа и то у висини од једне (за 10 година) и три (за 30 година) просечне месечне зараде исплаћене у Предузећу у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у складу са чланом 71. Правилника о раду.

**Трошкови отпремнина** исказани у износу од 249 хиљада динара односе се на трошкове отпремнине за одлазак у пензију двоје запослених. Отпремнине су исплаћене у висини две просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, а у складу са Законом о изменама и допунама Закона о раду. Трошкови отпремнина нису планирани Програмом пословања за 2014. годину.

**Остала давања запосленима** исказана у износу од 221 хиљаде динара односе се на једнократну новчану помоћ за рођење детета исплаћену запосленима у висини једне и по просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у складу са чланом 71. Правилника о раду.

**Трошкови службених путовања** исказани у износу од 206 хиљада динара односе се на трошкове дневница на службеном путу у земљи у износу од 106 хиљада динара, трошкове преноћишта у износу од 90 хиљада динара и трошкове превоза на службеном путу у износу од 10 хиљада динара, у складу са чланом 64. Правилника о раду.

**Трошкови солидарне помоћи** исказани у износу од 161 хиљаде динара односе се на новчану помоћ због теже болести и набавке лекова исплаћену запосленима до висине неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/2001, ..., 68/2014 - др.закон), у складу са чланом 71. Правилника о раду.

На основу свега напред наведеног утврђено је да је Предузеће у току 2014. године вршило исплате запосленима које су се односиле на друга примања утврђена у члану 71. Правилника о раду (отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ и остала давања запосленима) без појединачних аката претходно донетих од стране Директора Предузећа.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду све исплате запосленима које се односе на друга примања утврђена Правилником о раду врши на основу појединачних аката претходно донетих од стране Директора Предузећа.

#### 7.2.4. Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	529	513
Трошкови услуга одржавања	940	2.235
Трошкови закупнина	1.030	1.087
Трошкови сајмова	1	-
Трошкови рекламе и пропаганде	41	114
Трошкови осталих услуга	4.493	5.074
<b>Укупно</b>	<b>7.034</b>	<b>9.023</b>

##### 7.2.4.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 529 хиљада динара обухватају:

- трошкове услуга поштанских пошиљки у износу од 313 хиљада динара извршене од стране ЈП Пошта Србије, Београд – РЈ Поштански саобраћај Јагодина,
- трошкове услуга фиксне телефоније у износу од 147 хиљада динара извршене од стране Telekom Srbija а.д., Београд и
- трошкове осталих транспортних услуга у износу од 69 хиљада динара.

Трошкови услуга мобилне телефоније исказани у износу од 135 хиљада динара, на основу уговора закљученог са Телеком Србија д.о.о., Београд, евидентирани су у 2014. години у оквиру трошкова осталих услуга (Напомена 7.2.4.5.), што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови интернета исказани у износу од 105 хиљада динара, на основу уговора закљученог са Корперникус Technology д.о.о., Београд, евидентирани су у 2014. години у оквиру трошкова непроизводних услуга (Напомена 7.2.6.1.), што, такође, није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 82031 од 05.09.2015. године извршена је исправка погрешног књижења на начин да се трошкови услуга мобилне телефоније и интернета у 2015. години евидентирају у оквиру трошкова транспортних услуга.

Предузеће у 2014. години није имало сачињен интерни акт којим би било регулисано коришћење службених мобилних телефона.

У поступку ревизије, Предузеће је дана 23.09.2015. године донело Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 1999/І (Напомена 4.1.).

##### 7.2.4.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 940 хиљада динара односе се на следеће трошкове:



-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови услуга одржавања (чишћења) котлова	270
Трошкови редовног прегледа унутрашње гасне инсталације	260
Трошкови регулације квалитета сагоревања са мерењем садржаја димних гасова	198
Трошкови текућег одржавања основних средстава	62
Трошкови испитивања вентила сигурности	59
Трошкови извештаја о прегледу гасовода	56
Трошкови услуге контроле система детекције гаса	35
<b>Укупно</b>	<b>940</b>

#### 7.2.4.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.030 хиљада динара односе се на закуп пословног простора у улици Народног фронта број 7 у Јагодини, површине 170 м<sup>2</sup>, на основу Уговора број 1551/41 од 15.09.2014. године који је закључен са ЈП Србијашуме, Шумско газдинство Јужни Кучај, Деспотовац. У наведеном пословном простору смештено је руководство Предузећа и организациона јединица Заједнички послови са својим службама и одељењима.

#### 7.2.4.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 41 хиљаде динара и највећим делом односе се на трошкове објављивања огласа (тендера) преко ЈП Службени гласник, Београд.

#### 7.2.4.5. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 4.493 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови воде	2.008
Трошкови радова на објектима високоградње и нискоградње	962
Трошкови стручног надзора над извођењем грађевинских радова	355
Трошкови ремонта пумпе и електромотора	265
Трошкови изношење смећа	199
Трошкови поправке аутомобила	186
Трошкови услуга мобилне телефоније (Напомена 7.2.4.1.)	135
Остали трошкови осталих услуга	383
<b>Укупно</b>	<b>4.493</b>

Трошкови воде исказани у износу од 2.008 хиљада динара обухватају воду утрошену у технолошком процесу за производњу топлотне енергије (индустријска вода) у износу од 1.984 хиљаде динара и воду утрошену у пословним просторијама Предузећа (комунална услуга) у износу од 24 хиљаде динара.

Трошкови радова на објектима високоградње и нискоградње исказани у износу од 962 хиљаде динара у целини се односе на радове на реконструкцији топловода извршене од стране Узор тим д.о.о., Јагодина на основу Уговора број 962/І од 11.03.2013. године у износу од 413 хиљада динара и на основу Уговора број 1123/І од 24.07.2014. године у износу од 549 хиљада динара.

Трошкови стручног надзора над извођењем грађевинских радова исказани у износу од 355 хиљада динара највећим делом односе се на услуге извршене од стране ДМ-Биро, пр. Драган Милић, Јагодина у износу од 223 хиљаде динара.

Трошкови ремонта пумпе и електромотора исказани у износу од 265 хиљада динара у целини се односе на услуге извршене од стране СЗР Хидроелектро, Јагодина.

### 7.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у 2014. години у износу од 4.796 хиљада динара (у 2013. години у износу од 3.562 хиљаде динара) обухватају амортизацију нематеријалне имовине исказану у износу од 108 хиљада динара (Напомена 6.1.) и амортизацију, некретнина, постројења и опреме исказану у износу од 4.688 хиљада динара (Напомена 6.2.).

### 7.2.6. Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	1.402	1.340
Трошкови репрезентације	273	211
Трошкови премија осигурања	424	293
Трошкови платног промета	457	359
Трошкови чланарина	121	103
Остали нематеријални трошкови	253	515
<b>Укупно</b>	<b>2.930</b>	<b>2.821</b>

#### 7.2.6.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.402 хиљаде динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови набавке и пуњења тонера	212
Трошкови адвокатских услуга	152
Трошкови испитивања и ревизије трафо станице	142
Трошкови израде пројеката, издавања дозвола и снимање објеката	138
Трошкови персонализоване штампе докумената и ковертирање	132
Трошкови ревизије финансијских извештаја	123
Трошкови претплате за стручне часописе	110
Трошкови интернета (Напомена 7.2.4.1.)	105
Трошкови котизације за семинаре	100
Остали трошкови непроизводних услуга	188
<b>Укупно</b>	<b>1.402</b>

#### 7.2.6.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 273 хиљаде динара односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима и на трошкове репрезентације у пословним просторијама Предузећа и нису у оквиру износа планираног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 23 хиљаде динара. Трошкови репрезентације планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 250 хиљада динара.

Предузеће у 2014. години није имало сачињен интерни акт којим би било регулисано коришћење средстава репрезентације.

У поступку ревизије, Предузеће је дана 23.09.2015. године донело Правилник о коришћењу репрезентације број 1998/1 (Напомена 4.1.).

#### 7.2.6.3. Трошкови премија осигурања

Трошкове осигурања исказане у износу од 424 хиљаде динара чине следећи трошкови:  
-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови осигурања имовине	320
Трошкови осигурања моторних возила	60
Трошкови осигурања запослених	44
<b>Укупно</b>	<b>424</b>

Трошкови осигурања имовине (осигурање од пожара и лома машина) и трошкови осигурања запослених (неживотно осигурање) исказани у укупном износу од 364 хиљаде динара обухватају услуге осигурања по полисама осигурања закљученим са UNIQA osiguranje а.д.о., Београд за период од 01.01. до 31.12.2014. године.

Трошкови осигурања моторних возила (обавезно и комбиновано осигурање) односе се на услуге осигурања извршене од стране Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд.

#### 7.2.6.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 457 хиљада динара и односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне. Трошкови платног промета нису у оквиру износа планираног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 57 хиљада динара. Трошкови платног промета планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 400 хиљада динара.

#### 7.2.6.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 121 хиљаде динара односе се на чланарину плаћену Пословном удружењу Топлане Србије, Ужице.

#### 7.2.6.6. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 253 хиљаде динара односе се на трошкове такси у износу од 163 хиљаде динара, трошкове спортских игара у износу од 21 хиљаде динара, помоћ синдикату у износу од 10 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 59 хиљада динара.

#### 7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у 2014. години у износу од 60.488 хиљада динара (у 2013. години у износу од 60.445 хиљада динара) у целини се односе на приходе од камата по основу неблаговремено плаћених рачуна, а обухватају приходе по основу обрачунате затезне законске камате правним лицима у износу од 48.622 хиљаде динара и камате обрачунате физичким лицима у износу од 11.866 хиљада динара (Напомена 6.5.1.).

#### 7.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	25.644	124.485
Остали финансијски расходи	689	64
<b>Укупно</b>	<b>26.333</b>	<b>124.549</b>

**Расходи камата** исказани у износу од 25.644 хиљаде динара обухватају трошкове камата из дужничко-поверилачких односа исказане у износу од 22.108 хиљада динара и трошкове камата по кредитима у земљи исказане у износу од 3.536 хиљада динара.

Трошкови камата из дужничко-поверилачких односа исказани у износу од 22.108 хиљада динара највећим делом односе се на камате обрачунате по основу дуга за испоручени гас од стране ЈП Србијагас, Нови Сад у износу од 20.226 хиљада динара (Напомена 6.12.).

Трошкови камата по кредитима у земљи исказани у износу од 3.536 хиљада динара обухватају камате обрачунате по основу дугорочног кредита, одобреног у 2011. години од АИК Банке а.д., Ниш, у износу од 1.555 хиљада динара и по основу краткорочног кредита, одобреног у 2014. години, од Банке Поштанске штедионице а.д., Београд у износу од 1.981 хиљаде динара.

**Остали финансијски расходи** исказани у износу од 689 хиљада динара највећим делом, у износу од 600 хиљада динара, односе се на накнаду за одобравање кредита плаћену у висини од 1% од износа кредита одобреног од Банке Поштанске штедионице а.д., Београд (Напомена 6.10).

#### 7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у 2014. години у износу од 6.542 хиљаде динара (у 2013. години исказани у износу од 3.788 хиљада динара) односе се на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца – правних лица (Напомена 6.4.2.).

## 7.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у 2014. години у износу од 139.972 хиљаде динара (у 2013. години исказани у износу од 2.342 хиљаде динара) односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, односно на нове исправке вредности потраживања од купаца – правних лица извршене у току 2014. године (Напомена 6.4.2.).

## 7.7. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.610	-
Вишкови	2	1
Остали непоменути приходи	7.455	4.493
<b>Укупно</b>	<b>9.067</b>	<b>4.494</b>

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 1.610 хиљада динара односе се на цеви које су замењене приликом реконструкције дела топловода у Јагодини и које су на основу стручног мишљења комисије и Одлуке Директора расходоване, обзиром да њихова даља експлоатација није могућа (Напомена 6.2.2.). Део расходованих цеви је на основу исте Одлуке Директора продат, као отпадно гвожђе, 33 Метал, Јагодина по цени од 20,00 динара по килограму (најповољнија цена између три пристигле понуде).

Остали непоменути приходи исказани у износу од 7.455 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи по основу задужења физичких лица за трошкове извршног поступка приликом утужења	6.180
Приходи по основу задужења правних лица за трошкове извршног поступка приликом утужења	1.060
Остали непоменути приходи	215
<b>Укупно</b>	<b>7.455</b>

Законом о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“, број 31/2011, 99/2011, 109/2013, 55/2014 и 139/2014) регулисан је поступак принудног намирења потраживања по основу извршених комуналних услуга, подношењем предлога за извршење на основу веродостојне исправе извршитељу од стране Предузећа као извршног повериоца.

У 2014. години Предузеће је поднело извршитељима укупно 927 предлога за извршење на основу веродостојне исправе против извршних дужника који нису у року испунили своју обавезу плаћања комуналних услуга, а по којима су извршитељи донели своје закључке.

Предузеће је дужно да предујми трошкове поступка на основу Закључка о висини предујма на име награде и накнаде трошкова за радње које ће бити предузете у извршном предмету (припрема и вођење предмета и достављање писмена које се врши поштом) достављеног од стране извршитеља, као и да након окончања извршног поступка извршитељима плати награду за успешност спровођења поступка, све у складу са Правилником о тарифи и накнадама трошкова за рад извршитеља („Службени гласник РС“, број 50/2012) (Напомена 7.8.).

Правна и кадровска служба обрађује закључке достављене од извршитеља и за трошкове извршног поступка, у пословним књигама Предузећа, евидентира задужење корисника услуга (извршног дужника). Поступајући на тај начин Предузеће је по том основу остварило приходе у укупном износу од 7.240 хиљада динара, од чега се износ од 6.180 хиљада динара односи на задужење физичких лица, а износ од 1.060 хиљада динара на задужење правних лица приликом утужења.

### 7.8. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.2.2.)	6.936	580
Мањкови	4	49
Расходи по основу директних отписа потраживања	33	450
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	59	-
Остали непоменути расходи	5.948	4.114
<b>Укупно</b>	<b>12.980</b>	<b>5.193</b>

**Остали непоменути расходи** исказани у износу од 5.948 хиљада динара нису у оквиру износа планираног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 948 хиљада динара. Наведени расходи планирани су у износу од 5.000 хиљада динара. Структура осталих непоменутих расхода приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови извршног поступка – предујам и награда извршитељима (Напомена 7.7.)	4.156
Трошкови судских спорова изгубљени по судској одлуци	881
Трошкови судских спорова – таксе	796
Остали непоменути расходи	115
<b>Укупно</b>	<b>5.948</b>

### 7.9. Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година

Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година исказани у 2014. години у износу од

192 хиљаде динара (у 2013. години исказани у износу од 5 хиљада динара) у целини се односи на расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

#### 7.10. Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добитак пре опорезивања (Напомена 7.)	384	524
<b>Нето добитак</b>	<b>384</b>	<b>524</b>

Увидом у презентовану књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће није у 2014. години, као ни у ранијим годинама, вршило признавање одложених пореза у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да, сагласно захтевима МРС 12 – Порези на добитак, изврши обрачун одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

#### 8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, МРС 16, МРС 38, МРС 19, МРС 21, МРС 28, МРС 39 и МСФИ 7, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима других МРС/МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### 9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### 10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1 и МРС 7, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



## **11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину није обелодањена природа и обим државних давања признатих у финансијским извештајима, у складу са параграфом 39. МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

## **12. СУДСКИ СПОРОВИ**

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика.

Предузеће је у 2014. години поднело извршитељима укупно 927 предлога за извршење на основу веродостојне исправе на име ненаплаћених потраживања за услуге грејања (против физичких лица 872 и правних лица 55). Укупна вредност утужених потраживања износи 61.152 хиљаде динара, од чега се на физичка лица односи износ од 51.770 хиљада динара, а на правна лица износ од 9.382 хиљаде динара.

Према изјави руководиоца Правне и кадровске службе и достављеног извештаја о стању спорова на дан 14.05.2015. године, Предузеће води укупно 78 парничних поступака у којима се појављује као тужилац, у којима је предмет спора дуг за грејање. Од тог броја, против физичких лица се воде 74 парнице, од чега су две у поступку по жалби тужених. Предузеће није било у могућности да достави податак о вредности наведених поступака, обзиром да не води уписник парничних поступака због кадровских и организационих ограничења. Против правних лица се води четири поступка, а укупна вредност спорова износи 2.363 хиљаде динара (Фонд солидарне стамбене изградње, Јагодина у износу од 991 хиљаде динара, СТЗР Мотопива, Јагодина у износу од 707 хиљада динара, ОО Субнор РС, Јагодина у износу од 357 хиљада динара и Рачунски центар Министарства одбране у износу од 308 хиљада динара).

Поступци су у различитим фазама, тако да су у међувремену, у многим поступцима донете првостепене пресуде, а у неким су тужбе повучене (вансудско поравнање) или одбачене и поднете нове тужбе.

У парничним поступцима Предузеће заступа руководиоца Правне и кадровске службе, док је само у изузетним ситуацијама, углавном у кривичним поступцима, Предузеће заступано од стране адвоката.

Против Предузећа покренута су два парнична поступка која су и даље у току, у којима су у својству тужиоца физичка лица ради неоснованог богаћења и утврђења непостојања потраживања Предузећа, као туженика. Укупна вредност наведених спорова је 440 хиљада динара.

ЈП Србијагас, Нови Сад, као извршни поверилац, је дана 14.04.2014. године против Предузећа поднео предлог за извршење на основу веродостојне исправе ради наплате новчаног потраживања у износу од 558.726 хиљада динара. У 2015. години ЈП Србијагас, Нови Сад је поднео поднесак којим је предложио да извршитељ одреди застој поступка, ради постизања договора о репрограму дуга, уз учешће локалне самоуправе.

Предузеће на дан 31. децембар 2014. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ**  
**ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЈАГОДИНА**  
**ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1819/2015-06/7**  
**Београд, 16. новембар 2015. године**

## *С а д р ж а ј*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>5</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>6</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>7</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>8</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембар 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>220.151</b>	<b>163.385</b>	<b>142.534</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		1.085	1.043	151
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	6.1.	1.085	1.043	151
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.2.	219.066	162.342	142.383
Грађевински објекти	6.2.1.	9.257	9.406	9.555
Постројења и опрема	6.2.2.	209.809	152.936	132.828
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>449.352</b>	<b>559.293</b>	<b>401.480</b>
ЗАЛИХЕ	6.3.	10.261	9.650	9.124
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.3.1.	9.737	9.520	7.809
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.3.2.	524	130	1.315
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.4.	307.434	494.345	363.036
Купци у земљи		307.434	494.345	363.036
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.5.	122.078	49.299	24.758
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.6.	5.089	2.415	4.454
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.7.	4.090	3.584	108
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.8.	400	-	-
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>669.503</b>	<b>722.678</b>	<b>544.014</b>

**БИЛАНС СТАЊА – наставак**  
на дан 31. децембар 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.9.	<b>58.868</b>	<b>58.484</b>	<b>57.960</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		142.387	142.387	142.387
Државни капитал		142.387	142.387	142.387
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		1.011	627	103
Нераспоређени добитак ранијих година		627	103	103
Нераспоређени добитак текуће године		384	524	-
ГУБИТАК		84.530	84.530	84.530
Губитак ранијих година		84.530	84.530	74.413
Губитак текуће године		-	-	10.117
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>-</b>	<b>27.778</b>	<b>61.111</b>
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	27.778	61.111
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		-	27.778	61.111
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>610.635</b>	<b>636.416</b>	<b>424.943</b>
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.10.	40.000	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		40.000	-	-
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.11.	556	22	377
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.12.	477.700	608.674	419.367
Добављачи у земљи		477.655	608.587	419.348
Остале обавезе из пословања		45	86	19
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.13.	6.120	9.100	5.142
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		-	-	57
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.14.	86.259	18.621	-
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>669.503</b>	<b>722.678</b>	<b>544.014</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	7.1.	<b>472.036</b>	<b>451.194</b>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	7.1.1.	471.361	451.112
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		471.361	451.112
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	7.1.2.	545	-
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.3.	130	82
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	7.2.	<b>368.272</b>	<b>387.308</b>
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	7.2.1.	3.259	2.849
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	7.2.2.	279.049	297.081
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	7.2.3.	71.204	71.972
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	7.2.4.	7.034	9.023
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	7.2.5.	4.796	3.562
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.2.6.	2.930	2.821
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>103.764</b>	<b>63.886</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	7.3.	<b>60.488</b>	<b>60.455</b>
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		60.488	60.455
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	7.4.	<b>26.333</b>	<b>124.549</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		689	65
Остали финансијски приходи		689	65
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		25.644	124.484
<b>ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>34.155</b>	
<b>ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			<b>64.104</b>
<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	7.5.	<b>6.542</b>	<b>3.788</b>
<b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	7.6.	<b>139.972</b>	<b>2.342</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	7.7.	<b>9.067</b>	<b>4.494</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	7.8.	<b>12.980</b>	<b>5.193</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>576</b>	<b>529</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>		<b>192</b>	<b>5</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	7.	<b>384</b>	<b>524</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>384</b>	<b>524</b>



**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
НЕТО ДОБИТАК	384	524
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	384	524

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I. Приливи готовине из пословних активности	568.354	399.837
- Продаја и примљени аванси	563.512	395.943
- Примљене камате из пословних активности	4.842	2.454
- Остали приливи из редовног пословања	-	1.440
II. Одливи готовине из пословних активности	570.396	356.720
- Исплате добављачима и дати аванси	486.750	277.866
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	64.465	65.944
- Одливи по основу осталих јавних прихода	19.181	12.910
III. Нето прилив готовине из пословних активности	-	43.117
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	2.042	-
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	1.610	
- Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.610	
II. Одливи готовине из активности инвестирања	171	854
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	171	854
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	1.439	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	-	854
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	60.000	
- Краткорочни кредити (нето приливи)	60.000	
II. Одливи готовине из активности финансирања	56.723	44.302
- Дугорочни кредити (одливи)	27.778	44.302
- Краткорочни кредити (одливи)	20.000	
- Остале обавезе (одливи)	8.945	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	3.277	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		44.302
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>629.964</b>	<b>399.837</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>627.290</b>	<b>401.876</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>2.674</b>	
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		<b>2.039</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>2.415</b>	<b>4.454</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>5.089</b>	<b>2.415</b>

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Опис	Компоненте капитала			Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	
Почетно стање на дан 01.01.2013. године	142.387	(84.530)	103	57.960
Промене у претходној години – потражни промет	-	-	524	524
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2013. године</b>	<b>14.387</b>	<b>(84.530)</b>	<b>627</b>	<b>58.484</b>
Промене у текућој години – потражни промет	-	-	384	384
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2014. године</b>	<b>142.387</b>	<b>(84.530)</b>	<b>1.011</b>	<b>58.868</b>