



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2967/2015-06/6
Београд, 11. децембар 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..... 4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, СРЕМСКА
МИТРОВИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛИФИКАЦИЈА“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлификација“, Сремска Митровица (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица) за 2014. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1574/2015-06 од 11. маја 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 117/2013, у даљем тексту: МСФИ за МСП).

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од

материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлификација“, Сремска Митровица за 2014. годину коју смо извршили и ревизијски докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Топлификација“, Сремска Митровица 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.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлификација“, Сремска Митровица за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Јавног комуналног предузећа „Топлификација“, Сремска Митровица за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног комуналног предузећа „Топлификација“, Сремска Митровица за 2014. годину је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

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

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

Сматрамо да ревизија правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топлификација“, Сремска Митровица за 2014. годину коју смо извршили и ревизијски докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Предузеће није у складу са чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима утврдило критеријуме за коришћење средстава за хуманитарну помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију.
- 2) Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 3) 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.
- 4) Предузеће је Програмом пословања за 2014. годину планирало зараде у износу од 39.082 хиљаде динара, односно за 7.841 хиљада динара планирало је већи износ за зараде од износа који се добије применом прописаних критеријума, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима којим је, поред осталог, прописано да програм пословања садржи елементе за целовито сагледавање политике зарада у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору, коју утврђује Влада за годину за коју се програм доноси. Предузеће је у 2014. години обрачунало и исплатило зараде у износу од 38.520 хиљада динара, односно исплатило је зараде за 7.279 хиљада динара више од износа који се добије применом критеријума прописаних чланом 50. Закона о јавним предузећима.
- 5) У пет поступака јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 8.936 хиљада динара без ПДВ, обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. у вези са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама. У четири поступка јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 7.300 хиљада динара, обавештење о обустави поступка јавне набавке није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.
 - Предузеће је у преговарачком поступку јавне набавке радова број 15/2014 - Изградња гасне котларнице у насељу Стари Мост закључило уговор у вредности 43.046 хиљада динара без ПДВ. Уговор је реализован у вредности 46.183 хиљаде динара без ПДВ, а Предузеће није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л, нити је исту у року од три дана објавило на Порталу јавних набавки и доставило извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.
 - У поступцима јавних набавки мале вредности (ЈН 12/2014 и ЈН 8-2/2014), укупне уговорене вредности 1.890 хиљада динара без ПДВ, одредило је додатни услов у погледу кадровског капацитета, који није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.
- 6) Предузеће није у оквиру редовног годишњег пописа на крају године, извршило попис залиха у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем због тога што није пописало залихе материјала у магацину Орао и није тачно пописало залихе мазута на локацији Стари Мост.
- 7) Предузеће не испоставља месечне рачуне физичким лицима за утрошену топлотну енергију, него им доставља налоге за уплату, који као такви не садрже све потребне елементе

које треба да садрже рачуни као нпр. цену грејања по m^2 или по MWh. Налози за уплату који се испостављају физичким лицима (домаћинствима) не представљају веродостојне рачуноводствене исправе за књижење пословних промена на приходима и потраживањима, у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

8) Предузеће није у 2014. години, за примљен готов новац по основу уплата физичких лица-домаћинстава за испоручену топлотну енергију, као и исплате у готовом новцу и полагање на текући рачун, водило дневник благајне као помоћну књигу, у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

9) Благајник је у 2014. години вршио унос података по извршеним уплатама физичких лица-домаћинстава у готовом новцу за испоручену топлотну енергију у контролну листу уплата, тако да је евидентирао уплате по аналитичким рачунима купаца - физичких лица, одобравајући њихов аналитички рачун за износ уплаћеног готовог новца, при чему није вршена контрола ових трансакција овером контролних листи од стране другог лица.

С обзиром да у наведеном случају, није успостављена контрола рачуноводствених исправа, односно није одређено одговорно лице које треба да изврши контролу њихове веродостојности, на начин да унос података и његову контролу не могу вршити лица задужена материјалним вредностима на које се ове исправе односе, поступање на описани начин није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

- Од укупно наплаћеног готовог новца за испоручену топлотну енергију купцима у 2014. години од 104.125 хиљада динара, Предузеће није извршило уплату готовог новца у износу од 71.001 динар на текући рачун, у складу са чланом 32. Закона о платном промету, него је из наплаћених накнада за топлотну енергију у готовом новцу вршило готовинске исплате запосленима за путне трошкове и друге материјалне трошкове, у наведеном износу.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа „Топлификација“, Сремска Митровица за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

1. Предузеће је преко извршитеља покренуло, спровело и у 2014. години окончало поступак извршења над имовином дужника, уписом удела које има његов извршни дужник Хотел Сирмиум ад, Сремска Митровица, (који је од 2010. године у ликвидацији) у новооснованом привредном друштву Sirmium Resort доо, Сремска Митровица, имајући при томе значајне трошкове за спровођење поступка извршења.

Међутим, претходно је из 2011. године постојала пресуда Привредног суда у Сремској Митровици којом је због утврђивања ништавости докапитализације доведен у питање удео који је предмет извршног поступка.

У поступку израде финансијских извештаја за 2014. годину, Предузеће је донело одлуку о обезвређењу овог удела (индиректан отпис), због наведене пресуде Привредног суда и велике вероватноће да су ови удели безвредни.

Одговорна лица истичу да су поступак извршења спровели поуздајући се у податке из јавног регистра АПР-а и Службе за катастар непокретности у Сремској Митровици у којима су регистровани удели који су били предмет извршења као и хотел као непокретност у власништву новооснованог друштва, да у поступку извршења нису знали за наведену пресуду,

а до које су дошли накнадно и незванично и да не знају да ли је правоснажна и извршна и какве правне последице производи.

2. Скупштина града Сремска Митровица је након извршене процене неновчаног удела у ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица од стране ангажованог проценитеља у 2013. години, донела Одлуку о изменама и допунама Оснивачког акта којом се утврђује вредност оснивачког улога од 263.573 хиљаде динара, који је неновчани, а чини га у највећем делу право коришћења мреже, која је у власништву Града, а Предузеће је користи према Уговору са оснивачем.

Предузеће је са градом Сремска Митровица закључило уговор о коришћењу дистрибутивне мреже од стране ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Предузеће је у пословним књигама у 2013. години исказало процењену вредност права коришћења мреже у оквиру нематеријалних улагања, а процењену вредност неновчаног улога у оквиру основног капитала.

Према одредбама члана 42. Закона о јавној својини, локална самоуправа може улагати у капитал, поред осталог и право својине на стварима у јавној својини, осим мрежа, које могу бити искључиво у јавној својини.

Према члану 21. Закона о јавној својини, локална самоуправа, мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Одлука о изменама и допунама Оснивачког акта, донета од Скупштине града, није у сагласности са Законом о јавној својини који не предвиђа могућност да се право коришћења мреже која је у власништву локалне самоуправе може улагати у капитал јавног предузећа.

3. Предузеће није у 2014. години имало закључен колективни уговор, нити је донело правилник о раду у складу са Законом о раду, већ је уговорима о раду са запосленима утврдило права и обавезе по основу исплата зарада, накнада зарада и других примања запослених. У мају 2015. године, закључен је Посебан - територијални колективни уговор за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица, који Предузеће непосредно примењује.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 11. децембар 2015. година

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

С а д р ж а ј

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

1. Кључне неправилности утврђене у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 7.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години пустило у рад изграђену котларницу Стари Мост у Сремској Митровици. Укупна вредност изведених радова, заједно са прикључком на гас и прикључком на водоводну мрежу износи 49.891 хиљада динара.

По завршетку радова, по окончаним ситуацијама и пуштању изграђеног објекта у рад, Предузеће је у пословним књигама, налогом за књижење од 24.12.2014. године, за вредност изведених грађевинских и водоводних радова у износу од 10.124 хиљаде динара по окончаним ситуацијама извршило пренос на рачун грађевинских објеката, а преосталу вредност радова на котларници, које у највећем делу чине машински и електро радови, у износу од 39.767 хиљада динара, исказало је на рачуну-постројења и опрема.

С обзиром да се ради о изграђеном објекту који у смислу Закона о планирању и изградњи представља физичку, функционалну, техничко-технолошку целину са свим потребним инсталацијама, постројењима и опремом, у складу са МСФИ за МСП, Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, укупну вредност изведених радова на објекту у износу од 49.891 хиљада динара, требало је исказати на рачуну – грађевински објекти.

2. Кључне неправилности утврђене у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима утврдило критеријуме за коришћење средстава за хуманитарну помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију.

2) Као што је наведено под тачком 5.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 5.2 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.

4) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај:

- У пет поступака јавних набавки (ЈН 17/2014, ЈН 08-2/2014, ЈН 19/2014, ЈН 11/2014 и ЈН 18/2014), чија је укупна уговорена вредност 8.936 хиљада динара без ПДВ, обавештење о закљученом уговору Предузеће није објавило, а у шест поступака јавних набавки (ЈН 09/2014, ЈН 06/2014, ЈН 07-1/14, ЈН 13/2014, ЈН 15/2014 и ЈН 12/14), чија је укупна уговорена вредност 49.224 хиљаде динара без ПДВ, обавештење о закљученом уговору објавило је са кашњењем на Порталу јавних набавки, односно обавештења о закљученим уговорима није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1., а у вези са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

- У четири поступка јавних набавки (ЈН 08-1/2014, ЈН 13-1/2014, ЈН 14/2014, ЈН 03/2014), чија је укупна процењена вредност 7.300 хиљада динара, обавештење о обустави поступка јавне набавке Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К.

- Предузеће је у преговарачком поступку јавне набавке радова број 15/2014 - Изградња гасне котларнице у насељу Стари Мост закључило уговор у вредности 43.046 хиљада динара без ПДВ, којим је уговорено је да ће се обрачун изведених радова извршити на основу уговорених јединичних цена и стварно изведених радова. Уговор је реализован у вредности 46.183 хиљаде динара без ПДВ, а Предузеће није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л, нити је исту у року од три дана објавило на Порталу јавних набавки и доставило извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

- У поступцима јавних набавки мале вредности број ЈН 08-2/2014 и ЈН 12/2014, укупне уговорене вредности 1.890 хиљада динара без ПДВ, одредило је додатни услов у погледу кадровског капацитета, да су неопходни кадрови у радном односу или на неодређено време чиме је у неравноправан положај ставило понуђаче који те кадрове имају по основу рада ван радног односа или на одређено време у складу са Законом о раду и неоправдано је ограничило конкуренцију, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

5) Као што је наведено под тачком 7.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није у оквиру редовног годишњег пописа на крају године, извршило попис залиха у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем због тога што није пописало залихе материјала у магацину Орао и није тачно пописало залихе мазута на локацији Стари Мост.

6) Као што је наведено под тачком 7.5 Напомена уз Извештај, Предузеће не испоставља месечне рачуне физичким лицима (домаћинствима) за утрошену топлотну енергију, него им доставља налоге за уплату, који као такви не садрже све потребне елементе које треба да садржи рачун у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност, а нарочито: број рачуна, јединичне цене и број квадрата стамбеног простора (код корисника који цену плаћају по m^2), односно количину утрошене топлотне енергије (код корисника који цену плаћају по потрошњи у MWh). Налози за уплату који се испостављају физичким лицима (домаћинствима) не представљају веродостојне рачуноводствене исправе за књижење пословних промена на приходима и потраживањима, у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

7) Као што је наведено под тачком 7.8 Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2014. години, за примљен готов новац по основу уплата физичких лица (домаћинстава) за испоручену топлотну енергију, као и исплате у готовом новцу и полагање на текући рачун, водило дневник благајне као помоћну књигу, у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Благајник је у 2014. години вршио унос података по извршеним уплатама физичких лица (домаћинстава) у готовом новцу за испоручену топлотну енергију у контролну листу уплата, тако да је евидентирао уплате по аналитичким рачунима купаца - физичких лица, одобравајући њихов аналитички рачун за износ уплаћеног готовог новца, при чему није вршена контрола ових трансакција овером контролних листи од стране другог лица.

С обзиром да у наведеном случају, није успостављена контрола рачуноводствених исправа, односно није одређено одговорно лице које треба да изврши контролу њихове веродостојности, на начин да унос података и његову контролу не могу вршити лица задужена материјалним вредностима на које се ове исправе односе, поступање на описани начин није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Од укупно наплаћеног готовог новца за испоручену топлотну енергију купцима у 2014. години од 104.125 хиљада динара, Предузеће није извршило уплату готовог новца у износу од 71.001 динар на текући рачун, у складу са чланом 32. Закона о платном промету, него је из наплаћених накнада за топлотну енергију у готовом новцу, вршило готовинске исплате запосленима за путне трошкове и друге материјалне трошкове, у наведеном износу.

8) Као што је наведено у тачки 8.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није примењивало Тарифни систем за обрачун топлотне енергије за тарифне купце као и Методологију за формирање цена топлотне енергије, за утврђене цене грејања по тарифним групама.

9) Као што је наведено у тачки 8.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је Програмом пословања за 2014. годину планирало зараде у износу од 39.082 хиљаде динара, односно за 7.841 хиљада динара планирало је већи износ за зараде од износа који се добије применом прописаних критеријума, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима којим је, поред осталог, прописано да програм пословања садржи елементе за целовито сагледавање политике зарада у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору, коју утврђује Влада за годину за коју се програм доноси. Предузеће је у 2014. години обрачунало и исплатило зараде у износу 38.520 хиљада динара, односно исплатило је зараде за 7.279 хиљада динара више од износа који се добије применом критеријума прописаних чланом 50. Закона о јавним предузећима.

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Топлификација“ Сремска Митровица да:

- 1) У програму пословања утврди критеријуме за коришћење средстава за хуманитарну помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију и планира их у складу са тим критеријумима. (Напомена 4. -Препорука број 1)
- 2) Успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 5.1 - Препорука број 2)
- 3) 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 5.2 - Препорука број 3)
- 4) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, у делу који се односи на набавке из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, усклади са одредбама става 3. истог члана тог закона. (Напомена 6. - Препорука број 4)
- 5) Са купцима усагласи потраживања која нису усаглашена. (Напомена 7.5 - Препорука број 5)
- 6) У програму пословања, елементе за целовито сагледавање политике зарада (масу зарада) планира у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима, у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору, коју утврђује Влада за годину за коју се програм доноси. (Напомена 8.2 - Препорука број 6)
- 7) Обрачун прековременог рада врши у месецу у којем је стварно настао. (Напомена 8.2 - Препорука број 7)
- 8) Уговор о раду на одређено време, који је Управни одбор закључио са директором Предузећа усклади на начин да уговори сва права, обавезе и одговорности у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о раду и општим актима којима су регулисана или се примењују на права, обавезе и одговорности запослених у Предузећу. (Напомена 8.2 - Препорука број 8)

9) Заједно са оснивачем уреди висину накнада члановима Надзорног одбора, на основу извештаја о степену реализације програма пословања Предузећа, у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима. (Напомена 8.2 - Препорука број 9)

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Топлификација“, Сремска Митровица, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2967/2015-06/6
Београд, 11. децембар 2015. године**

Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ.....	3
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	5
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ.....	10
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	11
5.1 Интерна контрола.....	11
5.2 Интерна ревизија	13
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	14
6.1 Неправилности у више поступака јавних набавки.....	16
6.2 Остале неправилности у појединачним поступцима јавних набавки.....	17
7. БИЛАНС СТАЊА	22
7.1 Нематеријална имовина	22
7.2 Некретнине, постројења и опрема	22
7.3 Дугорочни финансијски пласмани	24
7.4 Залихе	26
7.5 Потраживања по основу продаје.....	27
7.6 Друга потраживања	30
7.7. Краткорочни финансијски пласмани.....	30
7.8. Готовински еквиваленти и готовина	30
7.9 Порез на додату вредност	31
7.10 Капитал.....	32
7.10.1 Основни капитал	32
7.10.2 Нераспоређени добитак	33
7.11 Одложене пореске обавезе	33
7.12 Обавезе из пословања	34
7.13 Остале краткорочне обавезе.....	34
7.14 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	34
7.15 Пасивна временска разграничења.....	34
8. БИЛАНС УСПЕХА	34
8.1 Пословни приходи.....	35
8.2 Пословни расходи	38
8.2.1 Набавна вредност продате робе.....	38
8.2.2 Трошкови материјала.....	38
8.2.3 Трошкови горива и енергије	38
8.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	39
8.2.5 Трошкови производних услуга	43
8.2.6 Трошкови амортизације и резервисања	43
8.2.7 Нематеријални трошкови	43
8.3 Финансијски приходи	45
8.4 Финансијски расходи	45
8.5 Остали приходи	45
8.6 Остали расходи	45
9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	46
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	46
11. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	46
12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	46
13. СУДСКИ СПОРОВИ	46

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће „Топлификација“, Сремска Митровица основано је 8.6.1990. године одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа коју је донела Скупштина општине Сремска Митровица.

Скупштина града Сремска Митровица је 8.3.2013. године, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012) донела Оснивачки акт Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију толотне енергије „Топлификација“, Сремска Митровица (у даљем тексту: Оснивачки акт).

Скупштина града Сремска Митровица је 11.6.2013. године донела је Одлуку о изменама Оснивачког акта којом је мењан члан 17. о основном капиталу. Тим изменама је одређено да оснивачки улог у јавно предузеће има укупну вредност 263.573.448 динара, а чине га неновчани улог и то: право коришћења мрежа, према Уговору са оснивачем, у вредности 186.561.140 динара, опрема у вредности 45.123.733 динара, права (нематеријална добра и улагања) у вредности 448.575 динара, залихе (материјал) у вредности 7.511.000 динара и права (потраживања) у вредности 23.928.000 динара и новчани улог у вредности 1.000 динара. Такође је прописано да основни капитал у износу 263.573.448 динара представља један удео, 100% у власништву града Сремска Митровица.

Поред тога, изменама оснивачког акта брисани су став 3. и 4. члана 17. који се односе на право коришћења објеката и топловодне мреже који су у јавној својини, а уместо обрисаног става 3. дефинисано је да мрежа за дистрибуцију топлотне енергије је у власништву града Сремска Митровица, а Предузеће је користи према уговору са оснивачем.

Управни одбор је, вршећи функцију Надзорног одбора Предузећа 21.3.2013. године, донео Статут Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију толотне енергије „Топлификација“, Сремска Митровица.

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“, Сремска Митровица уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) на основу Решења АПР-а, број БД 125572/2008 од 9.6.2005. године.

Оснивач предузећа је град Сремска Митровица, а права оснивача остврује Скупштина града.

Скраћено пословно име предузећа је: ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Седиште предузећа је у Сремској Митровици, на адреси Змај Јовина 26.

ПИБ је 100791738.

МБ је 08198969.

Предузеће је, по критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), разврстано у мала правна лица.

Претежна делатност Предузећа је 35.30 Снабдевање паром и климатизација, остале делатности су 42.21 Изградња цевовода, 71.11 Архитектонске и инжењерске услуге и 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање, а према члану 14. Оснивачког акта о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности одлучује Надзорни одбор уз сагласност оснивача.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Предузеће је у 2014. години имало 37 запослених.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основ за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, број 62/2013) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (“Службени гласник РС”, број 117/2013 - у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Ово је први сет финансијских извештаја припремљен у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су доследно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину. Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у динарима (RSD), који је у исто време и функционална валута у Републици Србији. Износи су исказани у динарима, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП, захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

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.

Упоредни подаци

Предузеће је саставило први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП, на дан који се завршава 31. децембра 2014. године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП, је 1. јануар 2013. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину, састављени су уз примену Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан. Трансакције у страној валути се прерачунавају у функционалну валуту

применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Курсеви примењени на дан билансирања су следећи:

Валута	Јединица	31. децембар 2014. године	31. децембар 2013. године
EUR	1	120,9583	114,6421
USD	1	99,4641	83,1282
CHF	1	100,5472	93,5472

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	Корисни век трајања (год)	Стопа у %
Софтвер	4	25
Право на коришћење мреже	20	5
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,

2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

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

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

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

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

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

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

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

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

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

Преостала вредност средства сматра се значајном за потребе овог Правилника ако су корисни и физички век трајања средства различити, при чему набавна вредност средства у моменту стицања средства износи најмање 2.000.000 динара, а преостала вредност чини најмање 20% набавне вредности средства, као и ако постоји тржиште за предметно средство на крају процењеног корисног века.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд):

НЕКРЕТНИНЕ	Корисни век трајања (год)	Стопа
Грађевински објекти нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом)	40	2,5
Остали грађевински објекти	20	5%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Производна и преносна опрема и постројења	20	5%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај и пословни инвентар	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема	4	25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20%
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10	10%

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

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

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

Алат и ситан инвентар

Средства алата и инвентара исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Резервни делови ,приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине

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

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Финансијски инструменти

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

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

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

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

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Приликом утврђивања индијектног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања.

Процењивање залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

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

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

Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

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

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП, не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

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

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

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

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 5% укупних прихода предузећа за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

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

Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

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

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 28. овог Правилника.

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

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

Предузеће не врши резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију, јер су материјално безначајна.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

Предузеће не врши резервисања за јубиларне награде, јер су материјално безначајна.

Одложени порески ефекти

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
3. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

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

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

Предузеће је донело Годишњи програма пословања за 2014. годину (у даљем тексту: Програм пословања), који је усвојио Надзорни одбор 12.12.2013. године, а Скупштина града Сремска Митровица дала сагласност 23.12.2013. године.

Предузеће је извршило три измене Програма пословања. Првим изменама Програма пословања, које је Надзорни одбор усвојио 25.4.2014. године, а Скупштина града дала сагласност 30.4.2014. године, извршено је смањење цена грејања за стамбени простор у периоду јун-септембар за 10%. Другим изменама Програма пословања, које је Надзорни одбор усвојио 9.7.2014. године, а Скупштина града дала сагласност 29.7.2014. године, извршено је преусмеравање средстава у оквиру расхода Предузећа и промене средстава за посебне намене (донације, хуманитарна помоћ и реклама и пропаганда). Трећим изменама Програма пословања, које је Надзорни одбор усвојио 10.10.2014. године, а Скупштина града дала сагласност 30.10.2014. године, извршена је промена по основу наплате фиксног дела трошкова грејања која се од октобра 2014. године врши преко грејне површине (сав затворени простор) и износи 29,50 дин/м².

Извештај о реализацији Годишњег програма пословања са финансијским извештајима за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор и доставио Скупштини града на сагласност.

Приликом израде Програма пословања за 2013. као и за 2014. годину, код планирања пословних расхода, Предузеће није сагледавало остварење пословних расхода у претходном периоду, него је планирало веће пословне расходе. У Програму пословања за 2013. годину планирало је за 29.000 хиљада динара веће расходе у односу на остварене у 2012. години, а за 44.000 хиљада динара веће у односу на остварене расходе у 2013. години. У Програму пословања за 2014. годину, планирало је веће пословне расходе у износу 52.000 хиљада динара у односу на остварене у 2013. години, а за 56.000 хиљада динара веће у односу на остварене у 2014. години.

Програмом пословања и другим изменама у тачки 9.2 планирана су средства за посебне намене, а у табели су приказана планирана и утрошена средства за посебне намене у 2014. години:

-у хиљадама динара

Назив	Планирано у 2014. години	Утрошено у 2014. години
Донације	1.250	1.246
Спртске активности	100	-
Репрезентација	1.000	944
Реклама и пропаганда	2.360	2.308
Хуманитарне активности	240	60

Програм пословања не садржи критеријуме за трошење средстава за пропаганду, репрезентацију, спортске и хуманитарне активности, што није у складу са чланом 50. став 4.

Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 116/2013 – аутентично тумачење и 44/2014 – други закон) и чланом 43. Статута ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да у програму пословања утврди критеријуме за коришћење средстава за хуманитарну помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију и планира их у складу са тим критеријумима.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1 Интерна контрола

У складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле.

Интерну регулативу Предузећа, поред Статута чине правилници, одлуке и упутства, а у ревидираном периоду у примени су били: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП (од 26.12.2014. године), Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о канцеларијском пословању, Правилник о учешћу у финансирању школовања деце запослених, Правилник о превозу за сопствене потребе ЈКП Топлификација, Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правила о заштити од пожара, Одлука о лимиту за коришћење службеног мобилног телефона и Упутство за реализацију набавки.

Правилнике је донео Управни, односно Надзорни одбор, осим Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова, који је донео директор, као и одлуке и упутства.

Предузеће није интерним актом уредило коришћење репрезентације и службена путовања.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу Предузећа. Начин управљања, стил руковођења, „тон са врха“, организациона структура, одређивање/пренос овлашћења и одговорности, управљање људским ресурсима те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Директор организује рад и руководи пословањем Предузећа. Обављање поверене делатности од општег интереса организовано је у секторима: Техничком, Финансијско комерцијалном и Сектору општих и правних послова, а Технички сектор има образоване службе (машинског одржавања и производње, електро одржавања и службу инвестиција). Помоћник директора организује и усклађује рад сектора у циљу извршења планова Предузећа.

Послове непосредног организовања процеса рада врше технички директор, директор финансијско комерцијалног сектора и руководилац Сектора општих и правних послова, а у службама су то шефови и руководилац инвестиција. Квалификациона структура је прилагођена делатности коју предузеће обавља.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева предузећа, надаље процену сваког ризика, праћење и контролу. Пословање предузећа је изложено различитим нефинансијским ризицима (тржишни, правни, оперативни, репутациони, политички и др.) и финансијским ризицима, као што су ризик пословања са управљањем обавезама и ризик наплате потраживања који је повезан са ризиком ликвидности.

Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Предузеће није усвојило писане процедуре за финансијско – рачуноводствене и остале пословне процесе. Осим у сегменту наплате потраживања по истеку уговореног рока наплате, нису успостављене контролне активности којима би се ризици у пословању свели на прихватљив ниво.

У оквиру рачуноводствено-финансијских послова није успостављен систем поделе дужности, јер је утврђено да благајничке послове и послове евидентирања пословних промена по основу благајничког пословања врши исто лице и да не постоји контрола евидентирања, што није у складу са чланом 7. Правилника, односно начелом поделе дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.

У фази реализације уговора о набавци добара нису сачињавани записници о квантитативном и квалитативном пријему, који је прописан Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предузећу.

Предузеће није у појединим сегментима пословања успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, што је за последицу имало неправилности у областима:

- годишњи попис имовине и обавеза

- требовање залиха материјала и радни налози
- благајничко пословање.

У поступку ревизије ове неправилности су отклоњене, што је утицало на побољшање односно успостављање квалитетнијег система финансијског управљања и контроле.

Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информционог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Део тог система је информациони систем за вођење пословних књига.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Руководство Предузећа није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, до 31. марта текуће године за 2014. годину доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле. Нисмо се уверили да је вршен адекватан текући увид у начин функционисања система финансијског управљања и контроле и процена тог система ради откривања и отклањања грешака.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима рачуноводства, радних односа и јавних набавки, мишљења смо да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле 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.

Препорука број 2

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

5.2 Интерна ревизија

Начини успостављања интерне ревизије прописани су чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/2013).

С обзиром да је Предузеће у 2014. години имало 37 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачка 2) и 3) наведеног правилника (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија).

Такође, Предузеће у 2014. години нема интерног ревизора, нити је то радно место систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова који је донет у 2015. години.

На основу наведеног, утврђено је да интерна ревизија није успостављена у складу са наведеним правилником.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

На набавке добара, услуга и радова у 2014. години примењују се одредбе Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) и подзаконски акти донети на основу тог закона.

Предузеће је у 2013. години систематизовало радно место – службеник за јавне набавке за које је прописан посебан услов - стручни испит за службеника за јавне набавке, на то место је распоређено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке, што је у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама. Обављање послова јавних набавки у Предузећу врши се у оквиру Сектора општих и правних послова, а у комисију за јавне набавке су укључени и запослени у другим секторима зависно од предмета јавне набавке.

Надзорни одбор је на основу члана 22. Закона о јавним набавкама, у прописаном року, 12.3.2014. године, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је састављен према моделу који је сачинила Управа за јавне набавке са прилагођавањима сопственој организацији и расположивим људским ресурсима.

Наведеним правилником контрола јавних набавки поверена је комисији коју је именовао директор. Комисија је сачинила План контроле јавних набавки у 2014. години, за пет поступака јавних набавки извршила накнадну контролу аката који се сачињавају у поступку јавне набавке и констатовала да у неким поступцима прописани акти нису комплетни.

Планирање набавки

Основ за покретање поступака јавних набавки у 2014. години је План набавки за 2014. годину ЈКП „Топлификација“, који је донео директор Предузећа 27.12.2013. године.

Преглед тог плана набавки по врстама предмета са процењеним вредностима даје се у следећој табели:

		-у хиљадама динара
	Предмет	2014. година
Јавне набавке	Добра	41.046
	Услуге	3.200
	Радови	58.500
	Укупно	102.746
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	185.355
	Услуге	7.380
	Радови	380
	Укупно	193.115
	Свега	295.861

Планирано је 5 отворених и 23 поступка јавне набавке мале вредности (14 јавних набавки добара, 7 услуга и 7 јавних набавки радова) и планирано је 16 набавки добара, 21 набавка услуга и 1 набавка радова на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Утврђено је да је за само неколико планираних јавних набавки постоје писани докази о начину утврђивања процењене вредности, те се нисмо у потпуности уверили да је процењена вредност јавне набавке заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што је прописано чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало, у прописаном року, тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама. Такође је Управи за јавне набавке доставило Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину.

Предузеће није у 2014. години успоставило евиденцију која садржи све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке како је прописано чланом 16. став 1. тачка 1) и 3). Наведена евиденција је сачињене у току поступка ревизије.

Реализација Плана набавки за 2014. годину даје се у следећој табели:

- у хиљадама динара

	Предмет	Процењена вредност у Плану набавки	Уговорена вредност	Процент реализације (%)
Јавне набавке	Добра	41.046	28.070	68
	Услуге	3.200	1.024	32
	Радови	58.500	50.397	86
	Укупно	102.746	79.491	77
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	185.355	181.797	98
	Услуге	7.380	4.906	66
	Радови	380	0	0
	Укупно	193.115	186.703	97
Свега		295.861	266.194	90

Преглед спроведених поступака јавних набавки велике вредности и јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

- у хиљадама динара

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ЈН 01/2014	Мазут средњи С	18.200	НИС ад, Нови Сад	244/14 од 7.2.2014.	17.658
ЈН 02/2014	Набавка, испорука и уградња система за заштиту шахтних поклопаца	820	Мајкић доо, Инђија	675/14 од 20.3.2014.	819
ЈН 04/2014	Материјал за електро одржавање	1.000	Гат доо, Нови Сад	656/14 од 19.3.2014.	753
ЈН 06/2014	Бензин и ТНГ	1.600	Inter safe busines, Београд	833/14 од 7.4.2014	1.188
ЈН 07-1/2014	Резервни делови и материјал за машинско одржавање	3.000	Екотерм доо, С. Митровица	1054/14 од 6.5.2014.	2.251
ЈН 03/2014	Плочасти измењивачи топлоте	5.000	ОБУСТАВЉЕН	-	-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ЈН 08/2014	Пројекат модернизације измењивачке станице	550	ОБУСТАВЉЕН	-	-
ЈН 08-1/2014	Пројекат модернизације измењивачке станице	550	ОБУСТАВЉЕН	-	-
ЈН 08-2/2014	Пројекат модернизације измењивачке станице	550	Котлови доо, Петроварадин	3460/14 од 1.12.2014.	440
ЈН 09/2014	Материјал за санацију топл. Пред.изол.цеви	2.000	ИСОПЛУС доо, Београд	954/14 од 16.4.2014.	865
ЈН 10/2014	Путничко возило	1.500	ПСЦ Вуковић доо, Шабац	998/14 од 25.4.2014.	1.104
ЈН 11/2014	Модернизација топлотних подстаница	7.000	НС Концепт доо, Нови Сад	1325/14 од 5.6.2014.	6.209
ЈН 12/14	Топловодни котао	1.500	Топлинг-грејање Београд	1903/14 од 20.8.2014.	1.450
ЈН 13/2014	Баждарење мерила топлоте (партија II)	250	ОБУСТАВЉЕН	-	-
	Баждарење мерила топлоте (партија I)	500	Вукасемеринг, Батајница	1558/14 од 3.6.2014.	424
ЈН 05/2014	Изградња гасне котларнице у насељу Стари Мост	45.000	ОБУСТАВЉЕН	-	-
ЈН 14/2014	Опрема за кондиционирање воде	1.500	ОБУСТАВЉЕН	-	-
ЈН 15/2014	Изградња гасне котларнице у насељу Стари Мост	45.000	Топлинг-грејање доо, Београд	1611/14 од 8.6.2014.	43.046
ЈН 16/2014	Мерила топлоте	1.400	НС КОНЦЕПТ доо, Нови Сад	2921/14 од 3.11.2014.	997
ЈН 17/2014	Комбиновани горионик	1.000	Котлотерм доо, Београд	2673/14 од 17.9.2014.	985
ЈН 18/2014	Грађевински радови на санацији топловода	2.000	Борад доо, С. Митровица	3467/14 од 1.12.2014.	1.142
ЈН 19/2014	Пројекат реконструкције таванског простора у "Змај Јовиној" 26	200	Круг плус доо, С. Митровица	3203/14 од 25.11.2014.	160
УКУПНО		94.020*			79.491

* у збиру нису садржане процењене вредности обустављених поступака јавних набавки који су поновљени и у којима су закључени уговори о јавним набавкама

6.1 Неправилности у више поступака јавних набавки

1) У поступцима јавних набавки број: ЈН 17/2014 - Комбиновани горионик, ЈН 08-2/2014 - Пројекат модернизације измењивачке станице, ЈН 11/2014 - Модернизација топлотних подстаница, ЈН 19/2014 - Пројекат реконструкције таванског простора „Змај Јовина“ и ЈН 18/2014 - Грађевински радови на санацији топловода, чија је укупна уговорена вредност 8.936 хиљада динара без ПДВ, обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, а у поступцима јавних набавки број: ЈН 09/2014-Материјал за санацију топловода предизоловних цеви, ЈН 06/2014- Бензин и ТНГ, ЈН 07-1/14 - Резервни делови и материјал за машинско одржавање, ЈН 13/2014 - Баждарење мерила топлоте I, ЈН 15/2014 - Изградња гасне котларнице у насељу Стари Мост и ЈН 12/14 - Топловодни котао, чија је укупна уговорена вредност 49.224 хиљаде динара без ПДВ, обавештење о закљученом уговору објављено је са кашњењем, односно обавештења о закљученим уговорима нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. у вези са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

2) У поступцима јавних набавки број: ЈН 08-1/2014 - Пројекат модернизације измењивачке станице (процењене вредности 550 хиљада динара), ЈН 13-1/2014 - Баждарење мерила топлоте

II (процењене вредности 250 хиљада динара), ЈН 14/2014 - Опрема за кондиционирање воде (процењене вредности 1.500 хиљада динара) и ЈН 03/2014 - Плочасти измењивачи топлоте (процењене вредности 5.000 хиљада динара), обавештење о обустави поступка јавне набавке није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К.

3) Поступци јавних набавки број: ЈН 10/2014 - Путничко возило, ЈН 08-2/2014 - Пројекат модернизације измењивачке станице, ЈН 19/2014 - Пројекат реконструкције Таванског простора „Змај Јовина“, ЈН 17/2014 - Комбиновани горионик и ЈН 11/2014 - Модернизација топлотних подстанница, чија је укупна уговорена вредност 8.898 хиљада динара без ПДВ, нису спроведени правилно, јер је понуду поднео само један понуђач, а Комисија за јавне набавке у Извештају о стручној оцени понуда није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9) Закона о јавним набавкама.

6.2 Остале неправилности у појединачним поступцима јавних набавки

ЈН 15/2014 - Изградња гасне котларнице у насељу Стари Мост

Предузеће је у преговарачком поступку, по основу члана 35. став 1. тачка 1. спровело јавну набавку радова број 15/2014 - Изградња гасне котларнице, процењене вредности 45.000 хиљада динара.

Овом поступку је претходио отворени поступак јавне набавке број 05/2014, који је обустављен, јер ниједна понуда (од 7) није била прихватљива, а обавештење о обустави поступка јавне набавке је објављено на Порталу јавних набавки 30.5.2014. године.

У поступку преговарања спроведено је 6 кругова преговарања, у петом кругу од даљег преговарања је одустао Esoceth дд, Велење, Република Словенија, у последњем кругу једини преостали понуђач - носилац заједничке понуде Топлинг-грејање доо, Београд остао је при цени коју је дао у петом кругу, иако је у претходном кругу навео да то није његова коначна понуда. Уговор је закључен у вредности 43.046 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсна документација у преговарачком поступку без објављивања јавног позива не садржи услове из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама него садржи навођење недостатака у понудама које су у отвореном поступку оцењене неприхватљивим, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 5. став 1. тачка 5) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“ број 29/2013 и 104/2013).

- Учесник у заједничкој понуди и носилац посла Топлинг-грејање доо, Београд није доказао да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази на дан слања позива за подношење понуда, јер је доставио Потврду Прекршајног суда у Београду (Прз-1278/2014 од 6.6.2014. године) да му за последње две године пред тим судом није изречена мера забране вршења делатности по Закону о прекршајима и потврда Агенције за привредне регистре број БД 27048/2014 од 28.4.2014. године, којом се потврђује да није регистровано да му је у последње две године изречена правоснажна судска или управна мера забране обављања делатности, јер не доказују наведени обавезни услов (могла је бити изречена нпр. пре две и по године, а да је на снази на дан слања позива), што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 3)

Закона о јавним набавкама, те је понуду требало одбити у фази стручне оцене понуда на основу члана 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Реализација уговора

- Према окончаној ситуацији од 24.12.2014. године уговорени радови су 43.046 хиљада динара без ПДВ, док су изведени радови, због вишка радова у износу 3.137 хиљада динара, изведени у укупној вредности 46.183 хиљаде динара без ПДВ. Уговорено је да ће се количине утврдити према стварно изведеним количинама, а Предузеће није након утврђивања стварних количина усагласило вредност уговорених радова са вредношћу стварно изведених радова, односно није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л, нити је исту у року од три дана објавило на Порталу јавних набавки и доставило извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

ЈН 08-2/2014 - Пројекат модернизације измењивачке станице

У поступку јавне набавке мале вредности услуга број 8-2/2014 - Пројекат модернизације измењивачке станице, процењене вредности 500 хиљада динара, који је започет 22.10.2014. године, уговор је закључен 1.12.2014. године са Котлови доо, Петроварадин, у вредности 440 хиљада динара без ПДВ, а идејни пројекат је испоручен 27.2.2015. године.

У поступку ревизије су утврђене следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом одређен је додатни услов у погледу кадровског капацитета да понуђач ангажује по основу радног односа најмање 1 дипломираног инжењера електротехнике са лиценцом 352 и најмање 1 дипломираног машинског инжењера са лиценцом 330, а као доказ да достави изјаву и приложи фотокопије М образаца за лица у радном односу и фотокопију важећих лиценци. Додатни услов у погледу кадровског капацитета у делу којим се тражи да су неопходни кадрови у радном односу није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, јер у неравноправан положај ставља понуђаче који по основу рада ван радног односа (уговором о привременим и повременим пословима, о делу и сл.), у складу са Законом о раду, имају или могу испунити тражени услов, као и чланом 10. Закона о јавним набавкама, јер је тај услов неоправдано утицао на ограничење конкуренције.

- Овом поступку су претходили поступак јавне набавке мале вредности број 8/2014 и 8-1/2014, а обавештење о обустави поступка број 8-1/2014 (одлука о обустави од 3.6.2014. године) није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

ЈН 12/14 – Набавка топловодног котла

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈН 12/2014 - Набавка топловодног котла, процењене вредности 1.500 хиљада динара, закључен је уговор 20.8.2014. године са Топлинг-грејање доо, Београд, у вредности 1.450 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом одређен је додатни услов у погледу кадровског капацитета да понуђач има запослене на неодређено време и то: једног машинског инжењера са лиценцом одговорног извођача радова 430, једног вариоца са атестом 111 и једног вариоца са атестом 311, па су неоправдано из конкуренције искључени понуђачи који имају запослене на одређено време и/или ангажована лица по другим основима у складу са Законом о раду (уговором о привременим и повременим пословима, о делу и сл.), што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у

поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и чланом 10. истог закона, јер је неоправдано ограничена конкуренција у поступку јавне набавке.

- Техничким спецификацијама је прописано да гарантни рок не може бити краћи од 5 година и да ће бити дефинисан уговором, а уговор не садржи одредбу о гарантном року нити је добављач издао гарантни лист са траженим роком гаранције.

ЈН 17/2014 - Комбиновани горионик за топловодни котао

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈН 17/2014 - Комбиновани горионик за топловодни котао 500kw, процењене вредности 1.000 хиљада динара, закључен је уговор 17.9.2014. године са Колотерм доо, Београд у вредности 985 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је 13.10.2014. године обавестило добављача да раскида уговор, јер добро из понуде није испоручило у уговореном року од 3 дана и јер није уговореног квалитета, без навођења конкретних недостатака испорученог добра, као и да враћа рачун – отпремницу од 2.10.2014. године, а није наведено да се враћа и добро које није уговореног квалитета. Предузеће није у складу са чланом 65. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке сачинило записник о квантитативном и квалитативном пријему, те нису познати стварни разлози за раскид тог уговора, додатно и зато што је обавештење о раскиду уговора сачињено тек 13.10.2014. године.

Поред тога, Предузеће није Управи за јавне набавке доставило обавештење о раскиду уговора због неиспуњења битних елемената уговора као доказ негативне референце, што није у складу са чланом 83. став 1, а у вези са чланом 82. став 3. тачка б) Закона о јавним набавкама.

ЈН 16/2014 - Набавка мерила топлоте

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈН 16/2014 - Набавка мерила топлоте, процењене вредности 1.400 хиљада динара, закључен је уговор 3.11.2014. године са НС концепт доо, Нови Сад, у вредности 997 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да рачун/отпремница број: ФУ01055 не садржи датум издавања рачуна, датум плаћања (валуте), да о примопредаји добара која су предмет уговора није сачињен записник о квантитативном и квалитативном пријему како је прописано чланом 65. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке који је усвојило Предузеће, а да су добра „налогом магацину - да прими“ бр. 180/14 од 10.11.2014. године евидентирана у материјалном књиговодству. Увидом у гаранције за примљена добра утврђено је да је рок гаранције 12 месеци, што није у складу са понудом добављача у којој је тај рок 24 месеца како је тражено конкурсном документацијом.

ЈН 09/2014 – Материјал за санацију топловода - предизоловне цеви и предизоловни елементи

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈН 09/2014 - Набавка топловодног котла, процењене вредности 2.000 хиљада динара, закључен је уговор 22.4.2014. године са Исоплус доо, Београд, у вредности 865 хиљада динара без ПДВ.

Уговорена добра испорчена су отпремницом од 29.5.2014. године на који датум гласи и рачун који је у Предузећу примљен 30.5.2014. године, а добра су евидентирана у материјалном књиговодству на основу налога магацину, а да претходно није о пријему робе сачињен записник о квантитативном и квалитативном пријему који је прописан чланом 65. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

ЈН 02/2014 – Набавка, испорука и уградња система за заштиту шахтних поклопаца од крађе

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈН 02/2014 - Набавка, испорука и уградња система за заштиту шахтних поклопаца од крађе, процењене вредности 820 хиљада динара, закључен је уговор 20.3.2014. године са Мајкић доо, Инђија, у вредности 819 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђена је следећа неправилност:

- У извештају о стручној оцени понуда Комисија за јавну набавку је рангирала понуду Санивод доо, Београд, а требало је да исту одбије, јер је понуђена цена од 868 хиљада динара и већа је од процењене вредности јавне набавке (820 хиљада динара), што није у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

ЈН 07-1/2014 - Резервни делови и материјал за машинско одржавање

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈН 07-1/2014 - Резервни делови и материјал за машинско одржавање, процењене вредности 3.000 хиљада динара, закључен је уговор 6.5.2014. године са Екотерм доо, Сремска Митровица, у вредности 2.251 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђена је следећа неправилност:

- У спроведеном поступку јавне набавке, по критеријуму најниже понуђене цене, уговор је 30.4.2014. године додељен најповољнијем понуђачу Малком инжењеринг доо, Сремска Митровица (чија понуда је износила 1.943 хиљаде динара), који је 5.5.2014. године обавестио Предузеће да „из нама оправданих разлога, морамо одустати од реализације наше понуде за ЈН број 07-1/2014 - Резервни делови и материјал за машинско одржавање“. С обзиром да обавештење не садржи никакве разлоге Предузеће је било дужно да од изабраног понуђача захтева образложење разлога одустајања од закључења уговора, те да у случају да за одустајање не постоје оправдани разлози Управи за јавне набавке достави доказ негативне референце.

Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама

У оквиру набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, вредност од 178.419 хиљада динара односи се на набавке топлотне енергије и гаса за обављање делатности од општег интереса ради за које је Предузеће основано, од добављача Панонске ТЕ-ТО доо, Нови Сад и ЈП Срем-гас, Сремска Митровица, а по основу члана 122. став 1. тачка 4) тог закона. Набавке осталих добара у вредности 3.378 хиљада динара односе се на набавке канцеларијског материјала, средстава за хигијену, рачунаре, напитке за репрезентацију итд.

Набавке услуга на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, остварене су у вредности 4.906 хиљада динара, а односе се на набавке услуга чишћења резервоара, одржавања возила, услуге фиксне, мобилне телефоније и ADSL услуге, услуге превоза мазута, осигурања имовине и запослених, услуге адвоката, услуге ревизије итд.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће од планираних 37 набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама спровело 36 набавки (2 по основу члана 122. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама), а да за 26 поступака не постоје докази да су позвана најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, односно Предузеће није обезбедило конкуренцију, ни доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наиме, Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, за набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Предузеће је прописало да се „набавке испод лимита од 400 хиљада динара набављају поручбеницом коју потписује руководилац сектора, оверава службеник за јавне набавке, а прихвата референт набавке“. Наведено није у складу са одредбама члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да када спроводи набавке из члана 39. став 2. (набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара) наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, у делу који се односи на набавке из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, усклади са одредбама става 3. истог члана тог закона.

Предузеће је у 2014. години извршило набавке добара-пољопривредних производа (који су продати у току 2014. године) од Митросрем ад, Сремска Митровица и РТЦ Лука Легет, Сремска Митровица у укупној вредности 2.461 хиљада динара без ПДВ, а у 2013. години у вредности 2.888 хиљада динара, односно укупно 5.349 хиљада динара без ПДВ, према објашњењу одговорних лица, ради наплате својих потраживања, а без примене одредаба Закона о јавним набавкама по основу члана 7. став 1. тачка б) тог закона.

Међутим, набавке добара ради даље продаје нису предвиђене Планом набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, а поред тога у Програму пословања на рачуну - Набавна вредност продате робе предвиђена су средства у износу од 1.500 хиљада динара, а ове набавке су у 2014. години реализоване у вредности 2.461 хиљада динара, што није у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

Поред тога, Предузеће је вршило делатност трговине која није предвиђена Оснивачким актом, а чланом 14. тог акта одређено је да о обављању делатности које служе обављању претежне делатности одлучује Надзорни одбор уз сагласност оснивача. Нису презентовани докази да је Надзорни одбор одлучио о обављању делатности трговине, ни да је оснивач дао сагласност, због чега набавке добара ради даље продаје нису у складу са чланом 14. Оснивачког акта.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1 Нематеријална имовина

-у хиљадама динара

О П И С	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања (право коришћења топловодне мреже)	Укупно
	(рачун 012)	(рачун 014)	(група рачуна 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 31. децембра 2013. године	1.468	241.763	243.231
Корекција почетног стања- пренос на софтвер и остала права	-	-	-
Стање 1. јануара 2014. године	1.468	241.763	243.231
Директна повећања	-	-	-
Остала смањења (расход)	-	-	-
Стање 31. децембра 2014. године	1.468	241.763	243.231
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2014. године	1.262	67.290	68.552
Амортизација за 2014. годину	160	12.089	12.249
Остала смањења (расход)	-	-	-
Стање 31. децембра 2014. године	1.422	79.379	80.801
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
Стање 31. децембра 2014. године	46	162.384	162.430
Кориговано стање 01.01.2014. године	-	-	-
Стање 31. децембра 2013. године	206	174.473	174.679

Нематеријална улагања на дан 31.12.2014. године у износу од 162.430 хиљада динара односе се на право коришћења топловодне мреже у износу од 162.384 хиљада динара и апликативни софтвер од 46 хиљада динара.

Оснивач - Скупштина града Сремска Митровица је на основу процене неновчаног улога у ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица, са стањем на дан 1.1.2013. године, када је од стране проценитеља (Factus доо, Београд), процењено и право коришћења мреже у вредности од 186.561 хиљада динара, извршило промену оснивачког акта, дана 18.6.2013. године према коме оснивачки улог, поред опреме, залиха и потраживања чини и право коришћења мреже процењене вредности од 186.561 хиљада динара.

Након извршене процене на коју је сагласност дала Скупштина града, Предузеће је у својим пословним књигама на рачуну 014-остала нематеријална улагања, на дан 1.1.2013. године, исказало право коришћења мреже, процењене вредности од 186.561 хиљада динара.

За 2014. годину извршена је исправка вредности нематеријалних улагања у износу од 12.249 хиљада динара, а највећи део, од 12.089 хиљада динара, односи се на амортизацију исказаног права коришћења мреже.

За обрачун амортизације права коришћења мреже, Предузеће је користило стопу амортизације 5% и процењени корисни век трајања од 20 година, како је регулисано рачуноводственим политикама и обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину. У вези са применом наведене стопе амортизације, одговорна лица Предузећа су дала објашњење да се водило рачуна да примењена стопа амортизације буде у висини амортизације која је примењивана за мреже које су пре процене исказиване у оквиру позиције грађевинских објеката (рачун-022).

Предузеће је у оквиру пописа накретнина, постројења и опреме извршило и попис мрежа по локацијама, а које се у пословним књигама воде у оквиру нематеријалних улагања као право коришћења мрежа.

7.2 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО у припреми	Укупно
	(рачун 022)	(рачун 023)	(рачун 026)	(група рачуна 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 31. децембра 2013. године	-	96.421	-	96.421
Корекција почетног стања: -пренос на софтвер и остала права	-	-	-	-
Стање 1. јануара 2014. године	-	96.421	-	96.421
Директна повећања	10.124	49.486	160	59.770
Остала смањења (расход)	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2014. године	10.124	145.907	160	156.191
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2014. године	-	54.914	-	54.914
Амортизација за 2014. годину	-	6.415	-	6.415
Остала смањења (расход)	-	(28)	-	(28)
Стање 31. децембра 2014. године	-	61.301	-	61.301
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			-	
Стање 31. децембра 2014. године	10.124	84.606	160	94.890
Кориговано стање 01.01.2014. године	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2013. године	-	41.507	-	41.507

Предузеће је као наручилац, 8.7.2014. године закључило уговор о грађењу гасне котларнице у Сремској Митровици у насељу Стари Мост, са извођачем радова Топлинг-грејање доо, Београд, на вредност уговорених радова од 43.046 хиљада динара. У току 2014. године, изведени су укупни радови и од стране извођача радова, испостављене привремене ситуације као и окончана на укупну вредност радова од 46.183 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће је са ЈП Срем-гас, Сремска Митровица, закључило уговор о изградњи индивидуалног прикључка за изграђену гасну котларницу у насељу Стари Мост на вредност од 3.260 хиљада динара, по којем су такође изведени радови и испостављени рачуни, на укупан износ од 3.260 хиљада динара и укључен потрошач - ЈКП Топлификација - котларница Стари Мост.

Укупна вредност наведене инвестиције, заједно са прикључком на гас и прикључком на водоводну мрежу, према стању исказаном у пословним књигама на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, износила је 49.891 хиљада динара.

По завршетку радова, по окончаним ситуацијама и пуштању изграђеног објекта у рад, Предузеће је у пословним књигама, налогом за књижење од 24.12.2014. године, извршило за вредност грађевинских и водоводних радова по окончаним ситуацијама, пренос на рачун грађевинских објеката, а преосталу вредност радова на котларници, које у највећем делу чине машински и електро радови у износу од 39.767 хиљада динара, исказало је на рачуну постројења и опрема.

С обзиром да се ради о изграђеном објекту који у смислу Закона о планирању и изградњи представља физичку, функционалну, техничко-технолошку целину са свим потребним инсталацијама, постројењима и опремом, у складу са МСФИ за МСП, Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, укупну вредност

објекта од 49.891 хиљада динара, требало је исказати на рачуну – грађевински објекти, што је Предузеће учинило у поступку ревизије чиме је отклоњена утврђена неправилност.

Предузеће је у 2014. години, извршило набавку опреме у вредности од 9.751 хиљада динара, коју чини опрема за аутоматизацију подстаница, котлао за грејање, службени аутомобил и рачунарска опрема.

7.3 Дугорочни финансијски пласмани

- у хљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Дугорочни финансијски пласмани	32.949	-
Исправка вредности	(32.949)	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	18	18
Укупно	18	18

Предузеће у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2014. године исказује дугорочни финансијски пласман односно удео код Sirmium Resort доо, Сремска Митровица у износу од 32.949 хиљада динара, који је у целости обезвређен на основу Одлуке директора о обезвређењу удела од 30.1.2015. године, на терет расхода за 2014. годину. У наставку се описује начин како је Предузеће дошло у посед овог удела.

Трговински суд у Сремској Митровици је пресудом од 8.5.2009. године (правоснажна од 13.6.2009. године) обавезао туженог - Угоститељско-туристичко друштво Хотел Сирмиум из Сремске Митровице (у даљем тексту: Хотел Сирмиум ад), да тужиоцу - Предузећу, исплати на име дуга износ од 14.249 хиљада динара са каматама, у року од 8 дана од правоснажности пресуде. Хотел Сирмиум ад, није извршио плаћање дуга у остављеном року, а Предузеће није презентовало доказе да је по наступању правоснажности пресуде предузимало мере за њено извршење.

Хотел Сирмиум ад, је од 30.6.2010. године у ликвидацији, а према јавно доступним подацима АПР-а тај поступак није окончан до дана окончања поступка ревизије. Предузеће је 4.10.2010. поднело пријаву потраживања у ликвидационом поступку, али ни у том поступку није наплатило своја потраживања. Предузеће је предочило кривичну пријаву против одговорног лица- ликвидационог управника Хотел Сирмиум ад (претходно – директор Хотел Сирмиум ад), коју је 29.3.2013. године поднело надлежном суду, јер није поступио по правоснажној судској одлуци, али не и друге доказе о правној судбини исте.

У поступку ревизије, а у вези са Хотелом Сирмиум ад, презентована је пресуда Привредног суда у Сремској Митровици од 14.12.2011. године, по тужби Агенције за приватизацију (заведена код Хотел Сирмиум ад, 28.3.2012. године), из које, следе наредне чињенице:

- Утврђена је ништавност одлуке о повећању основног капитала Агросеме ад, Сремска Митровица у стечају од 16.4.2007. године, за износ од 4.058.483,70 EUR (динарске противвредности 323.867 хиљада динара) и емитовање 323.867 акција серије Е номиналне вредности од 1.000,00 динара.

- Наведена докапитализација извршена је од стране Хотел Сирмиум ад, а на начин да се упис и уплата акција спроводи у стварима и то преносом права власништва у корист Агросеме ад, на непокретности - пословној згради Хотел Сирмиум ад, и да је повећање основног капитала Агросеме ад, односно упис удела Хотел Сирмиум ад, регистрован код АПР-а.

- Између Хотел Сирмиум ад, и Агросеме ад, 29.6.2007. године у Општинском суду у Сремској Митровици закључен уговор о преносу права власништва на наведеној непокретности као неовчаном улогу.

- Затим, да су Хотел Сирмиум ад, и Агросеме ад, 21.12.2007. године, основали ново привредно друштво Sirmium Resort доо, Сремска Митровица, на начин да је Хотел Сирмиум ад, унео као

оснивачки улог део акција које поседује у Агросеме ад (163.873 акције), што чини удео од 33,45%, а Агросеме ад, удео у непокретности-пословну зграду Хотел Сирмиум ад, што чини удео од 66,54%. Агенција за привредне регистре је регистровала основни капитал Sirmium Resort доо, како је претходно наведено.

Пресудом је, у складу са чланом 214. Закона о парничном поступку, прекинут поступак у односу на туженог Хотел Сирмиум ад, са образложењем да се исти налази у поступку ликвидације.

Предузеће је као извршни поверилац, поднело Привредном суду у Сремској Митровици Предлог за извршење (у суду запримљено 4.3.2013. године), на основу веродостојне исправе (правоснажне пресуде) ради наплате дуга Хотел Сирмиум ад - у ликвидацији у износу од 14.249 хиљада динара са каматом, а суд је донео решење о извршењу, које је постало правоснажно 11.4.2013. године. Предмет је код извршитеља из Сремске Митровице заведен 9.9.2013. године.

На основу Решења Привредног суда у Сремској Митровици од 27.3.2013. године прибављена је изјава о имовини коју је дао ликвидациони управник из које следи да Хотел Сирмиум ад-у ликвидацији, нема покретне имовине, да од непокретности поседује 1/3 стамбене зграде у улици Светог Димитрија 34 у Сремској Митровици и право коришћења у Ресторану „Ловац“ на истој адреси које није спроведено у РГЗ Служби за катастар и непокретности, а највећа имовина је удео у Sirmium Resort доо, Сремска Митровица, са 36% власништва који вреди око 323.000 хиљада динара.

Извршитељ је у поступку извршења одређеног Решењем о извршењу Привредног суда у Сремској Митровици одредио да се извршење спроведе следећим радњама и то: принудном наплатом са рачуна Хотела Сирмиум ад – у ликвидацији (Закључак од 13.9.2013. године), након чега је извршитељ наставио са поступком извршења на покретној имовини по Закључку од 15.11.2013. године (у коме је наведено да извршење по претходном закључку није спроведено) када је утврђено да Хотел Сирмиум ад - у ликвидацији, нема покретне имовине, а на крају је одређено извршење на уделу које Хотел Сирмиум ад- у ликвидацији има у привредном друштву Sirmium Resort доо, Сремска Митровица (Закључак од 17.3.2014. године).

Извршитељ је Закључком од 17.3.2014. године наложио, а Агенција за привредне регистре је извршила (решењем од 26.3.2014. године) упис заложног права и пленидбу удела у регистар заложног права и упис забележбе покретања поступка извршења принудном продајом на уделу. Ради извршења принудне продаје на уделу, извршитељ је Закључком од 22.5.2014. године, позвао стручно лице из области економско финансијске струке, СН Цефик доо, Обреновац, да да стручно мишљење и искаже тржишну вредност тих удела које извршни дужник има код друштва Sirmium Resort доо, Сремска Митровица.

На основу извештаја о процени вредности капитала Sirmium Resort доо, Сремска Митровица на дан 31.12.2013. године који је СН Цефик доо, поднео у јуну 2014. године (уз напомену да преузети финансијски подаци нису подвргавани ревизији, због чега се не изражава мишљење у погледу њихове тачности и правилности приказивања) извршитељ је Записником о процени удела (29.7.2014. године) утврдио да вредност предметног удела износи 182.925 хиљада динара.

Извршитељ је закључцима одредио две продаје (29.7. и 18.8.2013. године) путем усменог јавног надметања, са почетном ценом од 109.755 хиљада динара (60%), односно 54.878 хиљада динара (30%), које нису успеле јер ни на једном није било понуђача, те јавне продаје удела нису успеле.

Након изјашњења Предузећа да се намирење потраживања спроведе додељивањем удела, извршитељ је 10.10.2014. године донео Закључак из којег следи:

- да 30% од 33,4486% удела, чија процењена вредност износи 182.925 хиљада динара, које Хотел Сирмиум ад – у ликвидацији има у Sirmium Resort доо, износи 54.878 хиљада динара.
- да трошкови извршног поступка износе 1.390 хиљада динара, од чега се највећи део односи на име награде извршитеља за успешност спровођења извршења од 869 хиљада динара и за трошкове процене вредности удела од 510 хиљада динара,
- да укупно потраживање Предузећа износи 32.949 хиљада динара и чине га главни дуг, законска затезна камата, те трошкови парничног и извршног поступка,
- да се Предузећу додељује део од 60,05% од 33,4486% удела Хотел Сирмиум ад - у ликвидацији, код Sirmium Resort доо, којима се намирају његово потраживање у износу од 32.949 хиљада динара стицањем 20,095% удела у Sirmium Resort доо, са налогом Агенцији за привредне регистре да изврши пренос, што је иста извршила Решењем од 16.10.2014. године.

Извршитељ је Закључком од 5.12.2014. године закључио овај извршни поступак, са образложењем да је извршни поверилац (Предузеће) у целости намирен додељивањем дела наведеног удела.

Директор Предузећа је 30.1.2015. године донео одлуку о обезвређивању удела, при чему се као разлог за потпуно обезвређивање овог удела наводи пресуда Привредног суда у Сремској Митровици од 14.12.2011. године, којом се поништава докапитализација Агросеме ад, који је оснивач Sirmium Resort доо, и знатно смањује вредност акција Хотел Сирмиум ад, као другог оснивача Sirmium Resort доо, због чега постоји огромна вероватноћа да су удели у Sirmium Resort доо, безвредни. На основу наведене одлуке, у пословним књигама Предузећа за 2014. годину су исказани расходи обезвређења удела од 32.949 хиљада динара.

Дакле, Предузеће је преко извршитеља покренуло, спровело и у 2014. години окончало поступак извршења над имовином дужника, уписом удела које има његов извршни дужник Хотел Сирмиум ад, Сремска Митровица, (који је од 2010. године у ликвидацији) у новооснованом привредном друштву Sirmium Resort доо, Сремска Митровица, имајући при томе значајне трошкове за спровођење поступка извршења.

Међутим, претходно је из 2011. године постојала пресуда Привредног суда у Сремској Митровици којом је због утврђивања ништавости докапитализације доведен у питање удео који је предмет извршног поступка.

У поступку израде финансијских извештаја за 2014. годину, Предузеће је донело одлуку о обезвређењу овог удела (индиректан отпис), због наведене пресуде Привредног суда и велике вероватноће да су ови удели безвредни.

Одговорна лица истичу да су поступак извршења спровели поуздајући се у податке из јавног регистра АПР-а и Службе за катастар непокретности у Сремској Митровици у којима су регистровани удели који су били предмет извршења као и хотел као непокретност у власништву новооснованог друштва, да у поступку извршења нису знали за наведену пресуду, а до које су дошли накнадно и незванично и да не знају да ли је правоснажна и извршна и какве правне последице производи.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су износу од 18 хиљада динара, а односе се на учешће у Пословном удружењу Војвођанске топлане из ранијег периода.

7.4 Залихе

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.680	6.492
Плаћени аванси за залихе и услуге	897	215
Укупно	9.577	6.707

Залихе, које су исказане у износу од 9.577 хиљада динара, чине залихе горива, материјала, резервних делова, алата и инвентара. Највећу вредност залиха чине залихе мазута од 4.365 хиљада динара, које се налазе на три локације: Енергана, Стари Мост и КПД.

Предузеће је извршило редован годишњи попис, са стањем на 31.12.2014. године, при чему нису утврђени вишкови и мањкови у односу на књиговодствено стање.

У поступку ревизије, на основу одабраног узорка залиха, извршен је 6.10.2015. године попис истих, при чему је утврђено да редовним годишњим пописом са стањем на дан 31.12.2014. године, нису биле обухваћене целокупне залихе материјала (вентили, компензатор, цеви и др.) у магацину Орао и да се исте нису водиле у пословним књигама Предузећа, као и да није извршен тачан попис горива (мазут) на локацији Стари Мост.

Директор је 7.10.2015. године формирао Комисију за попис резервних делова и материјала у магацину Орао, који није био пописан у редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2014. године. Комисија је, са стањем на дан 6.10.2015. године, извршила попис, проценила очуваност пописаног материјала и резервних делова и проценила вредност истих на 790 хиљада динара.

Директор је 13.10.2015. године формирао другу Комисију за попис, која је извршила попис мазута на локацији Стари Мост, са стањем на дан 6.10.2015. године и утврдила стање од 60.145kg, односно вишак 12.005kg, јер је у пословним књигама стање мазута износило 48.140kg.

Овим пописима утврђен је вишак залиха у укупном износу 1.417 хиљада динара, који се односи на материјал и резервне делове у магацину Орао у износу од 790 хиљада динара и мазут на локацији Стари Мост у износу од 627 хиљада динара.

Надзорни одбор је дана 16.10.2015. године донео одлуку о усвајању извештаја о попису. Вишкови утврђени овим пописом у укупном износу од 1.417 хиљада динара, књижени су у пословним књигама Предузећа у корист осталих прихода (рачун – вишкови), налогом за књижење број 09/010 од 16.10.2015. године.

На основу наведеног, утврђено је да Предузеће није, у оквиру редовног годишњег пописа на крају године, извршило попис залиха у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, због тога што није пописало залихе материјала и резервних делова у магацину Орао и није тачно пописало залихе мазута на локацији Стари Мост. Попис наведених залиха, Предузеће је извршило у поступку ревизије.

Предузеће води залихе по набавним ценама, док излаз залиха води по просечним ценама. Пријем залиха врши се на основу отпремнице од добављача при чему магационер сачињава налог магацину да прими робу. Међутим, магационер не потписује пријем материјала него запослени који врши набавку-добављач. Излаз залиха евидентира се на основу радних налога и требовања која се не сачињавају у моменту изласка материјала из магацина него на крају месеца на основу података из радних налога на основу утрошених количина материјала које су евидентирани у радним налозима. Приликом тестирања одређених позиција утврђено је да су позиције на радним налозима и требовањима усаглашене.

У поступку ревизије Предузеће је донело писане процедуре којима су прецизно утврђене активности приликом улаза материјала и требовања из магацина.

7.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана на дан 31.12.2014. године у износу од 69.316 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи	96.287	108.377
Исправка вредности потраживања од купаца	(26.971)	(58.545)
Укупно	69.316	49.832

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања енергетских делатности Предузећа (производња топлотне енергије – водене паре, топле или вреле воде, дистрибуција топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом и трговина топлотном енергијом за потребе купаца) и других делатности (изградња цевовода, архитектонске, инжењерске услуге, инжењерске делатности и техничко саветовање).

Потраживања од купаца у земљи по основу продаје са стањем на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара

Купци у земљи	2014. година
Стамбени простор (физичка лица – домаћинства)	47.625
Пословни простор (правна лица)	
Соколско друштво, Сремска Митровица	4.903
Виши суд, Сремска Митровица	4.884
Сремплан доо, Сремска Митровица	2.501
Митросрем ад, Сремска Митровица	1.671
Путеви ад, Сремска Митровица	1.415
Градска управа за опште и заједничке послове, Сремска Митровица	1.372
Остала правна лица	18.825
Укупно	35.571
Установе образовања и културе – (повлашћена правна лица)	
Прехрамбено шумарска и хемијска школа, Сремска Митровица	4.236
Пинки ПСЦ, Сремска Митровица	1.601
Средња техничка школа „Никола Тесла“, Сремска Митровица	1.435
Митровачка гимназија, Сремска Митровица	1.137
Медицинска школа „Драгиња Никшић“, Сремска Митровица	1.006
Остале установе образовања и културе	3.676
Укупно	13.091
Укупно - (физичка лица, правна лица и повлашћена правна лица)	96.287
Исправка вредности потраживања од купаца	(26.971)
Свега	69.316

Од укупне вредности потраживања, изузев физичких лица, која на дан 31.12.2014. године износе 48.662 хиљаде динара, нисмо се уверили да су усаглашена потраживања од 23.740 хиљада динара (48%).

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да са купцима усагласи потраживања која нису усаглашена.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања са купцима.

Предузеће је у току 2014. године, од купца Митросрем ад, Сремска Митровица, над којим је отворен стечајни поступак у септембру 2015. године, набављало пољопривредне производе у укупном износу од 5.349 хиљада динара, ради наплате својих потраживања, с обзиром да је текући рачун овог купца дужи период у блокади. Предузеће је без документа, са више налога за књижење у току 2014. године затворило укупне обавезе према овом правном лицу и умањило потраживања за наведени износ од 5.349 хиљада динара. Преостали салдо потраживања на дан 31.12.2014. године износи 1.671 хиљада динара. За наведено књиговодствено укидање обавеза, у укупном износу од 5.349 хиљада динара, Предузеће није имало веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Предузеће не испоставља месечне рачуне физичким лицима за утрошену топлотну енергију, иако постојећи програм омогућава њихову израду, него им доставља налоге за уплату, који као такви не садрже све потребне елементе које треба да садрже рачуни, а нарочито: број рачуна, јединичне цене и број квадрата стамбеног простора (код корисника који цену плаћају по m^2), односно количину утрошене топлотне енергије (код корисника који цену плаћају по потрошњи у MWh), због чега не представљају веродостојне рачуноводствене исправе за књижење прихода и потраживања у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије Предузеће је отклонило наведену неправилност на начин да је, од октобра 2015. године, физичким лицима (домаћинствима) почело испостављати рачуне за утрошену топлотну енергију који садрже све неопходне елементе.

Предузеће испоставља месечне рачуне правним лицима за грејање, који садрже обрачунате камате за случај кашњења у плаћању, физичким лицима (домаћинствима), испоставља налоге за уплату како је претходно наведено на којима је такође наведена затезна камата за кашњење у плаћању.

Исправка вредности потраживања од купаца

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће врши индиректан отпис потраживања за чију наплату је прошло најмање 60 дана.

Промене на исправци вредности потраживања у току 2014. године биле су следеће:

-у хиљадама динара

Назив	Потраживања од купаца
Стање на дан 1.1.2014. године	58.545
Повећање исправке у току 2014. године	-
Смањење наплаћена потраживања - у корист прихода	(31.574)
Стање на дан 31.12.2014. године	26.971

Исправка вредности потраживања на дан 31.12.2014. године износи 26.971 хиљада динара, а односи се на исправку вредности потраживања од физичких лица у износу од 14.798 хиљада динара и на исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 12.173 хиљаде динара, међу којима су Соколско друштво из Сремске Митровице у износу од 4.903 хиљаде динара, МУП Републике Србије у износу од 1.600 хиљада динара, Путеви ад, Сремска Митровица у износу од 1.538 хиљада динара, Митросрем ад, Сремска Митровица у износу од 942 хиљаде динара, Агросеме ад, Сремска Митровица у износу од 839 хиљада динара и други.

Предузеће у 2015. години није вршило исправку вредности потраживања, углавном зато што је спроводило мере за наплату потраживања слањем опомена купцима по задоцњењу са плаћањем, закључивањем споразума о репрограму дуга са купцима који по опомени не измире доспели дуг или покретањем поступка извршења на основу веродостојне исправе путем

извршитеља. (Напомена 13.) Изузетно, Предузеће је наплату потраживања вршило и преузимањем робе од дужника, те продајом исте. (Напомена 8.2)

7.6 Друга потраживања

Друга потраживања, исказана у износу од 19.405 хиљада динара, односе се на следеће:

-у хиљадама динара

Друга потраживања	2014. година	2013. година
Потраживања од запослених	-	245
Потраживања од државних органа и организација	19.363	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	42	-
Укупно	19.405	245

Предузеће је 29.12.2014. године, уплатило 19.358 хиљада динара Градској управи за буџет Сремска Митровица, на име дела добити који припада оснивачу за 2013. годину. Међутим, Предузеће је по Одлуци о расподели добити за 2013. годину, део добити који припада оснивачу, у износу од 23.713 хиљада динара, већ уплатило оснивачу, делимичним уплатама, у периоду од августа до септембра 2014. године. Према расположивој документацији, Предузеће је 12.1.2015. године поднело захтев за повраћај грешком више уплаћених средстава, а Градска управа за буџет и финансије донела је решење истог дана, а поврат средстава је извршила 14.1.2015. године.

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су износу од 26 хиљада динара, чине преостала потраживања на основу зајма од 4.7.2014. године запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника. Зајмови су враћени у току 2015. године.

7.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у укупном износу од 40.700 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Текући (пословни) рачуни	40.677	56.588
Благајна	23	15
Укупно	40.700	56.603

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2014. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2014. године.

Предузеће није у 2014. години, за примљен готов новац по основу уплата физичких лица-домаћинстава за испоручену топлотну енергију, као и исплате у готовом новцу и полагање на текући рачун, водило дневник благајне као помоћну књигу, у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Благајник је у 2014. години вршио унос података по извршеним уплатама физичких лица (домаћинстава) у готовом новцу за испоручену топлотну енергију у контролну листу уплата, тако да је евидентирао уплате на аналитичким рачунима купаца - физичких лица, одобравајући њихов аналитички рачун за износ уплаћеног готовог новца, при чему није вршена контрола ових трансакција овером контролних листи од стране другог лица.

С обзиром да у наведеном случају, није успостављена контрола рачуноводствених исправа, односно није одређено одговорно лице које треба да изврши контролу њихове веродостојности, тако да унос података и његову контролу не могу вршити лица задужена материјалним вредностима на које се ове исправе односе, поступање на описани начин није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће је отклонило наведену неправилност тако што је почело да води дневник благајне од 16.9.2014. године, за дневне промене по основу готовог новца и врши се контрола евидентираних готовинских уплата на аналитичким рачунима физичких лица (домаћинстава) од стране другог лица.

Предузеће је из наплаћене накнаде за топлотну енергију у готовом новцу вршило исплате у износу 71.001 динар, што приказује следећа табела:

-у динарима

Назив	Износ
Трошкови превоза на службеном путу	21.140
Трошкови дневница на службеном путу	27.076
Трошкови ПТТ услуга	3.751
Трошкови репрезентације	2.250
Трошкови залиха	1.853
Трошкови канцеларијског материјала	1.556
Поврат готовог новца купцу	6.600
Корекција обуставе из зараде	6.775
Укупно	71.001

Од укупно наплаћеног готовог новца за испоручену топлотну енергију купцима у 2014. години од 104.125 хиљада динара, Предузеће није извршило уплату готовог новца у износу од 71.001 динар на текући рачун, у складу са чланом 32. Закона о платном промету, него је из наплаћених накнада за топлотну енергију у готовом новцу, вршило готовинске исплате запосленима за путне трошкове и друге материјалне трошкове, у наведеном износу.

Предузеће је у току ревизије, готов новац оставрен уплатом у благајну уплаћивало на текући рачун код банке и вршило исплате са текућег рачуна ради уплате у благајну за исплате путних трошкова.

7.9 Порез на додату вредност

Потраживања по основу пореза на додату вредност исказана су износу од 4.178 хиљада динара:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	314	204
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи	768	407
ПДВ у датим авансима по општој стопи	9	-
ПДВ у датим авансима по посебној стопи	3	2
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	3.084	292
Укупно	4.178	905

Порез на додату вредност исказан, у укупном износу од 3.084 хиљаде динара, односи се на ПДВ по примљеним фактурама за децембар 2014. године, а који је евидентиран у пореској пријави за јануар 2015. године (трошкови фиксних и мобилних телефона, рекламе, електрична енергија, вода, стручна литература и остали трошкови).

7.10 Капитал

7.10.1 Основни капитал

Основни капитал у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан у износу од 263.573 хиљаде динара. У току 2014. године на овој позицији није било промена.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал Предузећа у идентичном износу од 263.572.448 RSD (динара).

Према оснивачком акту Предузећа, усвојеном од стране Скупштине града Сремска Митровица од 22.2.2013. године, основни неновчани капитал износи 100.457 хиљада динара, а имовину Предузећа чине права својине на покретним и непокретним стварима, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Сремска Митровица.

Предузеће може користити средства у јавној својини у складу са законом, одлукама оснивача, као и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи између Предузећа, са једне стране и Скупштине града, са друге стране.

Према оснивачком акту, у сврху обављања делатности од општег интереса, Предузећу се дају на коришћење објекти у јавној својини и то :

- котларнице

- подстанице

- изграђена топловодна мрежа дужине 48.610 метара, која је у јавној својини.

Средства у јавној својини могу се улагати у капитал Предузећа у складу са законом и актима Скупштине града.

Скупштина града Сремска Митровица је ангажовала Предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе Factis доо, Београд, да изврши процену неновчаног улога у ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица, са стањем на дан 1.1.2013. године, са циљем усклађивања оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима, уношењем процењеног основног капитала у оснивачки акт и његов упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Factis доо, Београд је проценио вредност неновчаних средстава ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица, са стањем на дан 1.1.2013. године у износу од 263.572 хиљаде динара, која се односе на: право коришћења мрежа од 186.561 хиљада динара, опрему од 45.124 хиљаде динара, права-нематеријална добра и улагања од 448 хиљада динара, залихе- материјал од 7.511 хиљада динара, права- потраживања од 23.928 хиљада динара.

Скупштина града Сремска Митровица је дана 11.6.2013. године дала сагласност на наведену процену вредности основног капитала ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Такође, истога дана Скупштина града је донела Одлуку о изменама и допунама Оснивачког акта којом се мењају одредбе о основном капиталу и имовини Предузећа, на начин да се мења вредност оснивачког улога и утврђује у вредности од 263.573 хиљаде динара, који се састоји од процењеног неновчаног улога од 263.572 хиљаде динара којег чини право коришћења мрежа, опрема, потраживања и залихе и новчаног улога у вредности од 1 хиљаду динара.

Уместо одредбе да се Предузећу у сврху обављања делатности дају на коришћење објекти у јавној својини, котларнице, подстанице и изграђена топловодна мрежа, изменама и допунама Оснивачког акта утврђено је да је мрежа за дистрибуцију топлотне енергије у власништву града Сремска Митровица, а ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица користи ова средства према Уговору са оснивачем.

Скупштина града Сремска Митровица је дана 14.10.2015. године, донела решење о давању на коришћење мреже за дистрибуцију топлотне енергије, према којем се даје на коришћење ЈКП „Топлификација“, мрежа за дистрибуцију топлотне енергије, о чему ће се закључити посебан уговор између Предузећа и Скупштине града.

Истога дана је Скупштина града са Предузећем закључила Уговор о коришћењу дистрибутивне мреже од стране ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица, којим се констатује вредност мреже од 186.561 хиљада динара, као и да Предузеће има право да мрежу користи у обављању своје делатности и да право на мрежи Предузеће води као своју имовину. Оснивач задржава искључиво право располагања мрежом у смислу продаје, давања у закуп или на коришћење.

Агенција за привредне регистре је Решењем од 27.9.2013. године регистровала основни капитал ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица, на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта у укупном износу од 263.573 хиљаде динара, као неновчани удео од 263.572 хиљаде динара и новчани удео од 1 хиљаду динара.

Предузеће је у пословним књигама за 2013. годину под 1.1.2013. године исказало ефекте процене неновчаног улога на начин да је евидентирало процењену вредност имовине, односно права коришћења мреже у оквиру нематеријалних улагања у износу од 186.561 хиљада динара, као и опреме, других нематеријалних улагања и добара, залиха и потраживања са једне стране и процењену вредност неновчаног улога, односно основног капитала у износу од 263.572 хиљаде динара.

Према објашњењу одговорних лица, иако још није закључен уговор са Скупштином града Сремска Митровица о коришћењу дистрибутивне мреже, основ за књижење је процена вредности основног капитала ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица, на коју је сагласност дала Скупштина града Сремска Митровица и на основу које је Скупштина града донела измене и допуне оснивачког акта ЈКП „Топлификација“ и на основу чега је Агенција за привредне регистре регистровала промену основног капитала ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Према одредбама члана 42. Закона о јавној својини, локална самоуправа може улагати у капитал, поред осталог и право својине на стварима у јавној својини, осим мрежа, које могу бити искључиво у јавној својини.

Према наведеном члану и члану 21. Закона о јавној својини, локална самоуправа, мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Одлука о изменама и допунама оснивачког акта Скупштине града није у сагласности са Законом о јавној својини који не предвиђа могућност да се право коришћења мрежа које су у власништву локалне самоуправе може улагати у капитал јавног предузећа.

7.10.2 Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 87.335 хиљада динара. Промене на нераспоређеном добитку у 2014. години, приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
Стање на почетку године	47.427
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	6.451
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година - 1.1.2014. године	53.878
Расподела дела добити оснивачу	(23.713)
Нерапоређена добит текуће године	57.170
Стање на крају године	87.335

7.11 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 1.813 хиљада динара, а настале су по основу обрачунате амортизације по пореском билансу за 2014. годину.

7.12 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31.12.2014. године, у износу 45.369 хиљада динара (у 2013. години износе 8.062 хиљаде динара), у целини се односе на обавезе према добављачима у земљи, које се највећим делом односе на обавезе према следећим добављачима:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година
Панонске ТЕ-ТО доо, Нови Сад	32.773
ЈП Срем-гас, Сремска Митровица	8.437
Топлинг- грејање доо, Београд	1.864
ЕПС снабдевање доо, Београд	1.064
Остали	1.231
Укупно	45.369

Предузеће је извршило усаглашавање обавеза према добављачима за 2014. годину, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

7.13 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу 529 хиљада динара, а у највећем делу односе се на порез по основу привременог смањења зарада и накнада члановима Надзорног одбора за децембар 2014. године. Обавеза по основу привременог смањења зарада измирена је 9.1.2015. године, на одговарајући рачун буџета Републике Србије.

7.14 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине обавезе за порез на добит предузећа у износу од 1.729 хиљада динара.

7.15 Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења, исказана у износу 192 хиљаде динара, односе се на добровољно пензијско осигурање за децембар 2014. године.

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2014. години исказало нето добитак пре опорезивања у износу 57.170 хиљада динара, као разлику укупних прихода од 365.150 хиљада динара и укупних расхода у износу 297.892 хиљаде динара, умањену за порески расход периода од 7.881 хиљада динара и одложени порески расход периода од 2.207 хиљада динара.

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

- у хиљадама динара

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	306.979	263.610	43.369
Финансијски	22.552	21	22.531
Остали	35.619	34.261	1.358
Добитак из редовног пословања	365.150	297.892	67.258
Добитак пре опорезивања	-	-	67.258
Порески расход периода	-	-	(7.881)
Одложени порески расход периода	-	-	(2.207)
Нето добитак	-	-	57.170

8.1 Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности - производња и дистрибуција топлотне енергије (централизована производња и дистрибуција у више објеката водене паре, топле или вреле воде за потребе грејања).

Осим наведене основне делатности, Предузеће је остварило пословне приходе обављањем и других делатности поверених од стране оснивача (изградња цевовода, архитектонске и инжењерске услуге, те инжењерске делатности и техничко снабдевање).

Структура пословних прихода даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.496	1.615
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	304.483	316.068
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	-	6.451
Укупно	306.979	324.134

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту остварени су у износу од 2.496 хиљада динара по основу продаје робе купцима Агрожито доо, Сремска Митровица и Пољопривредној стручној служби доо, Сремска Митровица, коју је Предузеће набавило од Митросрем ад, Сремска Митровица и РТЦ Лука Легет доо, Сремска Митровица (ради наплате својих потраживања).

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 304.483 хиљаде динара.

Аналитичка структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
Приходи од грејања - стамбени простор	180.240
Приходи од грејања - пословни простор	122.784
Приходи од поправки	323
Приходи од прикључења на вреловод	588
Приходи од осталих услуга	548
Укупно	304.483

Приходи од грејања за стамбени и пословни простор, исказани у износу од 303.024 хиљаде динара, настали су по основу испостављених фактура за продају топлотне енергије купцима за стамбени простор (домаћинства-физичка лица) од 180.240 хиљада динара и пословни простор (правна лица и установе образовања и културе - повлашћени корисници) од 122.784 хиљаде динара.

Према Закону о енергетици („Службени гласник РС“, број 145/2014), јединица локалне самоуправе даје сагласност на цене топлотне енергије, а енергетски субјект који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цене снабдевања крајњих купаца на основу методологије коју доноси Влада (уредба на снази од 25.7.2015. године, а енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом су били дужни да најкасније до 1. октобра 2015. године утврде цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије).

Претходно важећим Законом о енергетици („Службени гласник РС“, број 57/2011 ... 145/2014. – други закон) прописано је да надлежни орган јединице локалне самоуправе, поред осталог, у складу са законом, доноси тарифне системе и даје сагласност на цене топлотне енергије.

Према Одлуци о условима и начину снабдевања топлотном енергијом („Службени лист града Сремска Митровица“, број 11/2009, 4/2010 – друга одлука и 17/2012, у даљем тексту: Одлука), тарифне системе за обрачун испоручене топлотне енергије доноси Градско веће, а цене као и корекције цена, по којим се топлотна енергија испоручује тарифним купцима утврђује енергетски субјект уз примену Тарифног система, а Градско веће даје сагласност на акт о ценама енергетског субјекта.

Председник општине Сремска Митровица је 2007. године донео Тарифни систем за обрачун топлотне енергије за тарифне купце који у прилогу садржи Методологију за формирање цена топлотне енергије, а у октобру 2014. године донет је нови Тарифни систем.

У току 2014. године, Предузеће примењује цене услуга грејања које су утврђене Програмом пословања за 2013. годину, а на који је Скупштина града Сремска Митровица, дала сагласност решењем од 26.12.2012. године. Тим програмом пословања, од 1. октобра 2013. године предвиђено је повећање цена грејања за 6%, осим за пословни простор по m^2 , уз образложење да су се повећале цене гаса и мазута.

За купце којима се обрачун врши по потрошњи, утврђене су следеће цене: стамбени простор 7,26 дин/kWh, пословни простор 12,24 дин/kWh и пословни простор - установе образовања и културе 9,31 дин/kWh, а прикључна снага 105,52 дин/kWh, а за купце којима се обрачун врши по m^2 , утврђене су следеће цене: стамбени простор 89,63 дин/ m^2 , пословни простор 203,63 дин/ m^2 и установе (образовања и културе) 177,78 дин/ m^2 .

Цена грејања за стамбени простор по m^2 у периоду јун-септембар смањена је за 10% на основу Измена Програма пословања за 2014. годину, на које је Скупштина града Сремска Митровица дала сагласност 30.4.2014. године.

Предузеће није примењивало Тарифни систем за обрачун топлотне енергије за тарифне купце као и Методологију за формирање цена топлотне енергије, за утврђене цене грејања по тарифним групама.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је у 2013. и 2014. години израчунавало цене грејања применом Тарифног система и достављало ове обрачуне оснивачу, али су одобрене цене грејања од стране оснивача биле увек ниже од цена израчунатих применом Тарифног система.

Према оба тарифна система, купци су разврстани у четири групе по намени коришћења топлотне енергије: стамбени простор, пословни простор, пословни простор у коме делатност обављају установе чији је оснивач Град и установе из области образовања, те квалификовани купци (Предузеће нема квалификованих купаца).

Купац је у обавези да плаћа месечну накнаду за испоручену топлотну енергију у року наведеном на испостављеном рачуну или другом важећем документу (најкасније до 15. у месецу за претходни месец). (Напомена 7.5)

Купцима којима се испорука топлотне енергије врши по m^2 месечни износ се одређује тако што се површина простора, односно грејна површина m^2 множи са утврђеном ценом за јединицу грејне површине. Према одредбама Одлуке грејни простор је дефинисан као сав затворен простор купца без обзира да ли има уграђена грејна тела.

Купци којима се испорука топлотне енергије обрачунава по потрошњи плаћају варијабилни и фиксни део трошкова, при чему се фиксни део трошкова фактурише сваког месеца, а варијабилни у периоду грејне сезоне.

Фиксни део трошкова грејања, од јануара 2014. године па до октобра обрачунава се тако, што се прикључна снага (kW) множи са утврђеном ценом за јединицу прикључне снаге (105,52 дин/kW), а од октобра се обрачунава по новом тарифном систему, тако што се површина стамбеног/пословног простора (m^2) множи са утврђеном ценом за јединицу грејне површине (29,50 дин/ m^2).

Варијабилни део трошкова за испоручену топлотну енергију се израчунава, тако што се број испоручених kWh помножи са ценом за јединицу испоручене количине топлотне енергије припадајуће групе. Уколико мерило топлоте за грејање није инсталирано или је у квару, обрачун се врши на основу прорачунате количине топлотне енергије за грејање, која је производ више елемената прецизираних тарифним системом.

Ако се више купаца исте или различите тарифне групе снабдева топлотном енергијом преко заједничког предајног места по заједничком мерном уређају, укупна количина испоручене топлотне енергије се дели пропорционално грејној површини која је прикључена на том предајном месту, или у складу са деловником трошкова на том мерном месту и разврстаности купца у одговарајућу тарифну групу. Деловник је Одлуком дефинисан као писани договор више купаца на заједничком предајном месту о начину расподеле испоручене топлотне енергије измерене мерним уређајем у топлотној подастаници, при чему збир свих учешћа мора да износи 100%.

У објектима где су код свих купаца уграђени делитељи топлоте (интерни мерни уређаји), расподела се врши у складу са очитаном потрошњом сваког купца. Од октобра 2014. године, услов да би се приступило расподели трошкова грејања према делитељима је да су на најмање 80% грејне површине која се греје преко заједничког мерног места уграђени делитељи топлоте.

За кориснике који немају уграђене одговарајуће делитеље топлоте због одбијања, или не дозвољавају контролу и читавање истих, трошкови за грејање тих простора се обрачунавају по грејној површини и повећавају се са корективним фактором 1,70 (до октобра 2014. године тај фактор је износио 1,20). Добијени износ трошкова се одузима од укупног трошка за загревање свих простора на заједничком месту преузимања, а остатак се дели између осталих простора у складу са деловником трошкова.

Уколико услед неисправности појединих делитеља топлоте или другог разлога, грејна површина на којој су уграђени исправни делитељи топлоте падне испод 80% расподела испоручене количине топлотне енергије, измерене на заједничком мерном месту, врши се сразмерно учешћу грејне површине.

Предузеће има право да ускрати или привремено обустави испоруку топлотне енергије купцу уз писмену опомену у случају да не плати испоручену топлотну енергију и у другим случајевима. Обустава испоруке топлотне енергије за купце, у чијим грејаним просторима се налазе унутрашње инсталације више купаца, је делимична и купац је дужан да након искључења Предузећу плаћа 20% од накнаде коју би плаћао да није искључен.

Приходи од поправки исказани су у износу од 323 хиљаде динара. У највећем делу се односе на текуће одржавање система централног грејања наручиоца са подстаницом и прикључним топловодом у износу од 183 хиљаде динара. Месечна накнада за услуге текућег одржавања износи 6 хиљада динара. Поред услуга одржавања у приходе од поправки спадају још и услуге искључења грејних тела ради пражњења и пуњења система водом, поновно укључење на систем грејања и издавање техничких услова за уградњу мерила топлоте.

Приходи од прикључења на вреловод исказани су у износу од 588 хиљада динара, у највећем делу односе се на прикључење стамбеног објекта на инсталацију даљинског грејања. Накнада за укључење купца искљученог са система даљинског грејања за период дуже од 12 месеци до 5 година износи 15 хиљада динара.

Приходи од осталих услуга исказани су у износу од 548 хиљада динара, у највећем делу се односе на услуге издавања техничких услова за уградњу мерила топлоте и издавање

сагласности на планска документа, искључење, односно поновно укључење на систем грејања, излазак комисије за интерни преглед термотехничких инсталација, вршење стручног надзора над изградњом топлотне подстанице и остало.

8.2 Пословни расходи

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Набавна вредност продате робе	2.461	1.593
Трошкови материјала	5.772	6.015
Трошкови горива и енергије	168.789	180.062
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	49.932	45.244
Трошкови производних услуга	6.791	6.561
Трошкови амортизације	18.664	19.224
Нематеријални трошкови	11.201	9.160
Укупно	263.610	267.859

8.2.1 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу 2.461 хиљада динара, у највећем делу се односи на набавку робе од Митросрем ад, Сремска Митровица. Предузеће је од Митросрем ад, у роби (пољопривредним производима), наплатило своја потраживања по основу испоручене топлотне енергије, због тога што је рачун тог предузећа дужи период у блокади.

8.2.2 Трошкови материјала

Трошкови материјала приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.261	3.273
Трошкови резервних делова	2.168	2.323
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	343	419
Укупно	5.772	6.015

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 3.261 хиљада динара и односе се на трошкове канцеларијског и потрошног материјала.

Трошкови резервних делова исказани су у износу 2.168 хиљада динара и односе се на резервне делове за постројења и опрему.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су износу 343 хиљаде динара и односе се на једнократни отпис алата и ситног инвентара.

8.2.3 Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу 168.789 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
Трошкови испоруке топле воде	127.409
Трошкови гаса	25.652
Трошкови електричне енергије	5.831
Трошкови мазута	8.908
Трошкови горива за возила	989
Укупно	168.789

Трошкови испоруке топле воде исказани су изнису 127.409 хиљада динара и односе се на набавку топле воде од Панонске ТЕ-ТО доо, Нови Сад.

8.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу 49.932 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	38.520	33.674
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.895	6028
Трошкови накнада по уговору о делу	125	360
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	134	353
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора (брuto)	1.842	1.888
Остали лични расходи и накнаде	2.416	2.941
Укупно	49.932	45.244

Програмом пословања за 2014. годину, Предузеће је трошкове зарада и накнада зарада (маса бруто зарада) планирало у износу 39.082 хиљаде динара, наводећи да су исти у складу са фискалном стратегијом за 2014. годину. Такође је дефинисано да је месечна маса зарада утврђена тако што је маса зарада за октобар 2013. године увећана за 0,5% од 1. априла и 1,0% од 1.октобра 2014. године, као и да се код исплате зарада у јануару, фебруару, априлу, мају и новембру водило рачуна о зарадама за рад на дане државних празника.

У поступку ревизије утврђено је да је маса зарада за октобар 2013. године износила 2.587 хиљада динара. Када се маса зарада за октобар увећа за 0,5% од априла 2014. године и за 1% од октобра 2014. године добије се износ 31.241 хиљада динара. Предузеће је Програмом пословања за 2014. годину планирало зараде у износу од 39.082 хиљаде динара, односно за 7.841 хиљада динара је планирало већи износ за зараде од износа који се добије применом прописаних критеријума, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима којим је, поред осталог, прописано да програм пословања садржи елементе за целовито сагледавање политике зарада у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору, коју утврђује Влада за годину за коју се програм доноси. Предузеће је у 2014. години обрачунало и исплатило зараде у износу 38.520 хиљада динара, односно исплатило је зараде за 7.279 хиљада динара више од износа који се добије применом критеријума прописаних чланом 50. Закона о јавним предузећима.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да у програму пословања, елементе за целовито сагледавање политике зарада (масу зарада) планира у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима, у складу са политиком пројектованог раста зарада у јавном сектору, коју утврђује Влада за годину за коју се програм доноси.

На обрачун и исплату зарада у 2014. години примењују се Закон о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014), Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014- др. закон), Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012), Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/06), која је важила до 7.3.2014. године, од када је на снази Уредба о начину

и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 116/14), Закон о умањењу нето прихода у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/13), који је важио до 1.11.2014. године, Правилник о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 115/13 и 32/13), Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14), као и уговори о раду.

Предузеће у 2014. години није имало важећи колективни уговор ни правилник о раду (општи акт) којим су регулисани права, обавезе и одговорности запослених. Права, обавезе и одговорности запослених у 2014. години регулисани су уговорима о раду. Увидом у уговоре о раду, који су већином закључени у 2010. години, утврђено је да су уговорена већина права, обавеза и одговорности запослених који су прописани Законом о раду.

Наиме, уговори о раду поред свих елемената прописаних чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09) садрже и уговорена друга права, накнаде трошкова и друга примања по основу рада и то: увећање по основу радног учинка, за рад ноћу и на дан државног празника, прековремени и минули рад, затим накнаде зарада за време одсуствовања са рада (на дане празника, коришћења годишњег одмора, привремене неспособности за рад), накнаде трошкова (за долазак и одлазак са рада, исхрану у току рада, дневнице за службено путовање), право на отпремнину, накнаду других трошкова и накнаду штете, као и поклоне деци за Божић и Нову годину, право на јубиларну награду, као и критеријуме за утврђивање права (на број дана годишњег одмора и сл.), накнада и других примања запослених. Такође су уговорене одговорности запослених (повреде радних обавеза и санкције за непоштовање истих и др.).

Међутим, утврђено је да уговорима о раду није утврђено право запослених на добровољно пензијско осигурање из средстава Предузећа, а у 2014. години Предузеће је уплаћивало пензијски допринос за запослене Добровољном пензијском фонду „ДДОР гарант“ ад, Београд.

У 2015. години усвојени су Посебан колективни уговор у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, број 27/2015), а 18.5.2015. године, Скупштина града Сремска Митровица и Синдикат запослених у комуналној делатности – Општински одбор Сремска Митровица, закључили су Посебан - територијални колективни уговор за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица („Службени лист града Сремска Митровица“, број 5/2015). На основу наведених колективних уговора, Предузеће је са запосленима закључило нове уговоре о раду у 2015. години.

У поступку ревизије утврђено је да је основна цена рада у моменту ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава износила 23.353,71 динара, да је умањена за 10% у складу са тим законом и примењивана приликом обрачуна зарада за новембар и децембар 2014. године.

Предузеће је на крају 2014. године имало укупно 37 запослених (36 на неодређено време и 1 запослени на одређено време), нема запослених лица са инвалидитетом, али врши уплату доприноса у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13).

Пре исплата зарада, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006), надлежном органу оснивача достављало на оверу обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП образац), односно ЗИП-1 образац, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 27/2014).

Структура исплаћених зарада и накнада зарада у 2014. године, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца је у следећој табели:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година
Редован рад	25.408
Прековремени рад	163
Државни и верски празник	1.146
Минули рад	3.057
Боловање до 30 дана	689
Рад на државни празник	251
Годишњи одмор	3.282
Исхрана у току рада	1.910
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.273
Ноћни рад	228
Остала примања (стимулација и корекција)	113
Укупно	38.520

Предузеће је током 2014. године обрачунало прековремени рад у износу од 163 хиљаде динара запосленима на основу решења о прековременом раду, који се у највећем делу односи на прековремени рад по основу интервенција на топловодној мрежи. Међутим, уочено је да се нека решења и обрачуни односе на прековремени рад који је обављен месец или два пре издавања решења. За обављени рад презентовани су налози за прековремени рад, рад ноћу и рад на државног празника, које оверавају непосредни руководиоци.

Уговорима о раду утврђено је да запослени који је у грејној сезони радио дуже од пуног радног времена, има право да, за онолико времена колико је радио дуже од пуног радног времена, ван грејне сезоне користи слободне дане односно сате, осим у хитним случајевима. Прековремени рад обрачунаван је са увећањем од 30% , што је утврђено уговорима о раду.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да обрачун прековременог рада врши у месецу у којем је стварно настао.

Додатак на зараду по основу минулог рада Предузеће је обрачунавало у висини 0,5% основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у складу са уговорима о раду.

Накнаду зараде за дан празника који је нерадни дан обрачунавало је у висини просечне зараде у претходна три месеца.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад због болести или повреде на раду до 30 дана, односно за период дужи од 30 дана (боловање) обрачунаване су у висини 90%, односно 100% зараде коју би запослени остварио на раду, у складу са уговорима о раду.

Рад на дан празника који је нерадни дан обрачунаван је са увећањем од 20% у складу са уговорима о раду.

Обрачун накнаде за исхрану у току рада вршен је у висини 10% од просечне зараде у привреди Републике Србије, што је у складу са уговорима о раду (у износу 5.112,00 динара).

Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је у јуну 2014. године, у висини просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку (у износу 61.428,00 динара по запосленом). Ноћни рад обрачунаван је са увећањем од 35%, што је у складу са уговорима о раду.

Зараде пословодства

Статутом је регулисано да пословодство Предузећа чини директор. У 2014. години обрачуната и исплаћена зарада директора износи 2.343 хиљаде динара, што је за 131 хиљаду динара више од износа од 2.212 хиљада динара, који је планиран Програмом пословања.

Уговором о раду који је Управни одбор закључио са директором Предузећа 1.10.2012. године, у погледу права из радног односа утврђени су коефицијент за обрачун зараде и минули рад, а право на друга примања и накнаде сагласно Закону о раду и општим актима ЈКП „Топлификација“. С обзиром да у 2014. години Предузеће није имало општи акт којим су уређена наведена права, обрачун и исплата накнаде за исхрану у току рада, регреса за годишњи одмор и дневница за службено путовање, нису у складу са одредбама члана 118. Закона о раду, јер се утврђују општим актом или уговором о раду. У Програму пословања за 2014. годину, планиран је регрес за коришћење годишњег одмора директора.

Препорука број 8

Препоручује се Надзорном одбору Предузећа да Уговор о раду на одређено време, који је Управни одбор закључио са директором Предузећа усклади на начин да уговори сва права, обавезе и одговорности у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о раду и општим актима којима су регулисана или се примењују на права, обавезе и одговорности запослених у Предузећу.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу 125 хиљада динара односе се на вршење стручног надзора приликом изградње котларнице Стари Мост.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу 134 хиљаде динара и односе се на ангажовање једног лица преко омладинске задруге за послове чишћења пословних просторија.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу 1.842 хиљаде динара. Обрачунате накнаде члановима Надзорног одбора су у оквиру планираних средстава у Програму пословања Предузећа.

Накнада председнику и члановима Надзорног одбора обрачуната је на основу одлуке Надзорног одбора у висини 75% просечне нето зараде у Републици Србији, а на основу закључка Комисије за кадровска и административна питања Скупштине града Сремска Митровица, којим се предлаже Надзорном одбору да износ накнаде за свој рад и ангажовање утврди у висини 75% од просечне нето зараде у Републици Србији. Надзорни одбор је на основу закључка донео одлуку и утврдио накнаду у наведеном износу. Наведени начин утврђивања накнада председнику и члановима Надзорног одбора није у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да заједно са оснивачем уреди висину накнада члановима Надзорног одбора, на основу извештаја о степену реализације програма пословања Предузећа, у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима.

Предузеће је накнадно доставило доказ да се обратило оснивачу ради решавања наведене неусклађености.

Остали лични расходи и накнаде

Структура осталих личних расхода и накнада приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	1.384
Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу	132
Јубиларне награде	74
Новогодишњи пакетићи	248
Солидарна помоћ запослениима	46
Стипендије	532
Укупно	2.416

8.2.5 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 6.791 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	1.263	1.194
Трошкови услуга одржавања	3.128	3.384
Трошкови рекламе и пропаганде	2.308	1.934
Трошкови осталих услуга	92	49
Укупно	6.791	6.561

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 1.263 хиљаде динара и односе се на трошкове фиксне и мобилне телефоније у износу 833 хиљаде динара, трошкове поштанских услуга у износу 223 хиљаде динара и трошкове превоза мазута у износу 208 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 3.128 хиљада динара и односе се на текуће одржавање постројења и опреме (чишћење резервоара, монтажа термостата, баждарење калориметара, одржавање опреме и друго).

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 2.308 хиљада динара и односе се на објављивање текућих обавештења и осталих информација из пословања Предузећа преко Сремске телевизије и радија Озон у износу 1.320 хиљада динара и рекламирање на фудбалским стадионима у износу 988 хиљада динара, за шта нема сагласност оснивача. (Напомена 4.)

У пословним књигама Предузећа за 2014. годину, на рачуну трошкова рекламе и пропаганде евидентиран је део износа рачуна издатих од спортских клубова на име рекламе која се односи на расходе за 2015. годину, чиме је Предузеће исказало веће трошкове рекламе и пропаганде у 2014. години уместо активних временских разграничења. У поступку ревизије Предузеће је извршило исправку књижења.

8.2.6 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 18.664 хиљаде динара, (у 2013. години у износу 19.224 хиљаде динара). Ови трошкови односе се амортизацију нематеријалних улагања у износу 12.249 хиљада динара и амортизацију опреме у износу 6.415 хиљада динара. Обрачун амортизације вршен је по стопама амортизације према усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

8.2.7 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу 11.201 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	2.902	2.214
Трошкови репрезентације	944	950
Трошкови премије осигурања	385	401
Трошкови платног промета	317	302
Трошкови чланарина	143	139
Трошкови пореза	1.103	-
Остали нематеријални трошкови	5.407	5.154
Укупно	11.201	9.160

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 2.902 хиљаде динара и односе се на: консултантске услуге за процену вредности удела које извршни дужник УТД Хотел Сирмиум ад, у ликвидацији из Сремске Митровице има у привредном друштву Sirmium Resort доо, Сремска Митровица у износу 510 хиљада динара, услуге обезбеђења у износу 360 хиљада динара, адвокатске услуге у износу 315 хиљада динара, услуге ревизије у износу 230 хиљада динара, услуге агенција из области безбедности и здравља на раду и заштите од пожара у износу 180 хиљада динара, услуге кошења траве од стране Синдикалне организације Предузећа у износу 64 хиљаде динара и остале трошкове непроизводних услуга у износу 739 хиљада динара.

У пословним књигама Предузеће је за 2014. годину, на рачуну трошкови непроизводних услуга евидентирало фактуре (Електродистрибуција - Сремска Митровица, Екотерм) у износу 504 хиљаде динара, уместо на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми-изградња котларнице Стари Мост, чиме је исказало веће пословне расходе, а мању вредност на рачуну некретнине, постројења и опрема. У поступку ревизије Предузеће је извршило исправку књижења у 2015. години.

Трошкови репрезентације исказани су у износу 944 хиљаде динара, а односе се набавке напитака за репрезентацију у Предузећу и ресторанске услуге.

Предузеће у Програму пословања за 2014. годину, нема утврђене критеријуме за трошкове репрезентације, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима. (Напомена 4.)

Трошкови осигурања исказани су у износу 385 хиљада динара и односе се на осигурање имовине и запослених.

У пословним књигама Предузећа за 2014. годину, није вршено разграничење трошкова осигурања за период на који се односе. Рачуни од осигурања односе се на период од новембра 2014. до октобра 2015. године. Због наведеног, Предузеће је увећало расходе по основу осигурања за износ 247 хиљада динара у 2014. години. У поступку ревизије Предузеће је извршило исправку књижења у 2015. години.

Трошкови платног промета исказани су у износу 317 хиљада динара и односе се на провизије пословних банака.

Трошкови чланарина исказани су у износу 143 хиљаде динара и односе се на плаћене чланарине Удружењу топлана Србије и Пословном удружењу Војвођанске топлане.

Трошкови пореза исказани су у износу 1.103 хиљаде динара и односе се на порез на привремено смањење зарада у износу 657 хиљада динара, уплату доприноса на терет Предузећа у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом у износу 369 хиљада динара и порез на имовину у износу 77 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу 5.407 хиљада динара, односе се на: трошкове добровољног пензијског осигурања у износу 2.302 хиљаде динара, трошкове извршитеља у износу 1.855 хиљада динара, административне и судске таксе у износу 768 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу 482 хиљаде динара.

На основу уговора из 2007. године са доброволјним пензијским фондом ДДОР Пензија плус ад, Београд и анекса уговора из 2011. године, Предузеће врши уплату добровољног пензијског доприноса у износу 5.189,00 динара по запосленом.

8.3 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 22.552 хиљаде динара, а односе се на приходе од камата по судској пресуди од извршног дужника Хотел Сирмијум ад, Сремска Митровица – у ликвидацији, у износу од 12.823 хиљаде динара, приходе од камата за неблаговремено плаћање обавеза по издатим фактурама од физичких и правних лица у износу од 7.964 хиљада динара и приходе од камата на трансакционе депозите (по виђењу) Предузећа код банака од 1.765 хиљада динара.

8.4 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу 21 хиљаду динара, и односе се на камате по основу кашњења у измирењу обавеза према добављачима (Панонске ТЕ-ТО доо, Нови Сад).

8.5 Остали приходи

Остали приходи исказани су према следећем прегледу:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	353	-
Наплаћена отписана потраживања	30.721	-
Остали непоменути приходи	4.545	1.971
Укупно:	35.619	1.971

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани су у износу од 353 хиљаде динара, односе се на приходе од продаје материјала, отпадног бакра (бакарне цеви) и отпадног гвожђа.

Приходи од наплаћених отписаних потраживања исказани у износу од 30.721 хиљада динара, односе се на наплаћена потраживања која су индиректно отписана у 2013. години или у ранијем периоду.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 4.545 хиљада динара. У највећем делу ови приходи односе се на наплаћене трошкове извршног поступка који су водили извршитељи и наплаћане судске трошкове по пресудама у укупном износу од 4.456 хиљада динара.

8.6 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 34.261 хиљада динара и дају се у следећој табели:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	2
Расходи по основу индиректних отписа потраживања	-	8.382
Остали непоменути расходи	34.261	783
Укупно	34.261	9.167

Остали непоменути расходи исказани у износу од 34.261 хиљада динара односе се, у највећем делу, на расходе од обезвређења удела које Предузеће има код Sirmium Resort доо, Сремска Митровица у износу од 32.949 хиљада динара, на основу одлуке директора од 30.1.2015. (Напомена 7.3).

Преостали део ових расхода односи се на донације у износу 1.248 хиљада динара (спортски клубови 808 хиљада динара, помоћ Обреновцу за време поплава у износу од 300 хиљада динара и удружењима грађана од 140 хиљада динара).

У Програму пословања Предузеће је утврдило критеријуме за донације спортским клубовима, а није за донације удружењима грађана и за хуманитарну помоћ. (Напомена 4.)

9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, 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 осталих одељака МСФИ за МСП, 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.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, 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. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, 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.

12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Напомене уз финансијске извештаје за 2014. годину садрже обелодањивања у складу са захтевима МСФИ за МСП, осим неусаглашених потраживања са купцима.

13. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће на дан 31.12.2014. године има активан један судски спор у којем је тужена страна, а односи се на тужбу ДД Инвест доо, Ноћај за накнаду штете. Предузеће је заступање у том предмету поверило адвокату из Сремске Митровице, код кога се налази целокупна

документација, а према тужби и одговору на тужбу, судски спор је започет у 2014. години и односи се на накнаду штете због делимичног неизвршења више уговора и протокола везаних за изградњу магистралног вода, прикључног вода, подстанница и унутрашњих инсталација, који су закључени у ранијем периоду (2004. и 2005. година). Вредност спора је 17.400 хиљада динара, парнични поступак је у току, а процена руководства је да ће исход бити у корист Предузећа, те да неће имати расходе по том основу.

Предузеће је тужилац, односно извршни поверилац у имовинско-правним споровима против физичких и правних лица корисника услуга, за ненаплаћена потраживања по основу испоруке топлотне енергије. Предузеће иницира поступак подношењем предлога за извршење на основу веродостојне исправе, путем извршитеља, у складу са Законом о извршењу и обезбеђењу. Према Извештају о раду у предметима, који је сачинио Финансијско комерцијални сектор, у 2014. години покренуто је 227 поступака, од чега се четири односе на правна лица, а укупна вредност тих спорова је 14.568 хиљада динара. Од наведеног износа који је утужен, у току 2014. године наплаћен је износ од 5.840 хиљада динара, а до 21.10.2015. године наплаћено је укупно 11.828 хиљада динара, тако да је наплата остварена у висини 81% од укупно утужених потраживања у 2014. години.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	12

1. БИЛАНС СТАЊА
 на дан 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		257.338	216.204	232.133
I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	7.1	162.430	174.679	186.992
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		46	207	431
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		162.384	174.472	186.561
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	7.2	94.890	41.507	45.123
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		10.124		
3. Постројења и опрема		84.766	41.507	45.123
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3	18	18	18
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани		18	18	18
V ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
VI ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			395	1.137
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		143.202	114.292	87.092
I ЗАЛИХЕ	7.4	9.577	6.707	7.511

1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		8.680	6.492	7.511
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		897	215	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	7.5	69.316	49.832	77.022
1. Купци у земљи–матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству–матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи- остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству–остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		69.316	49.832	77.022
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.6	19.405	245	46
V ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.7	26		
1. Краткорочни кредити и пласмани–матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани–остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		26	-	-
VII ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.8	40.700	56.603	1.830
VIII ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.9	4.178	905	683
IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		400.540	330.891	320.362
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	7.10	350.908	317.451	263.573
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ		263.573	263.573	263.573
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		263.573	263.573	263.573
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV РЕЗЕРВЕ				
V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		87.335	53.878	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		30.165	6.451	

2. Нераспоређени добитак текуће године		57.170	47.427	
IX УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за тошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.11	1.813		
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		47.819	13.440	56.789
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	7.12	45.369	8.062	49.675
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		45.369	8.062	32.291
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				17.384
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.13	529		148
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	7.14	1.729	5.186	82
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.15	192	192	6.884
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		400.540	330.891	320.362
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1	306.979	324.134
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		2.496	1.615
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		2.496	1.615
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		304.483	316.068
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		304.483	316.068
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			6.451
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2	263.610	267.859
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		2.461	1.593
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		5.772	6.015
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		168.789	180.062
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		49.932	45.244
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		6.791	6.561
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		18.664	19.224
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		11.201	9.160
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		43.369	56.275
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3	22.552	10.682
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			

3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		22.552	10.682
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4	21	387
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		21	387
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		22.531	10.295
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.5	35.619	1.971
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.6	34.261	9.167
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		67.258	59.374
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		67.258	59.374
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		7.881	5.186
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		2.207	742
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		57.170	53.446
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2014. до 31. 12. 2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		57.170	53.446
II НЕТО ГУБИТАК			
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва			
а)добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности распоживих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		57.170	53.446
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31. децембра 2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	343.590	376.403
1. Продаја и примљени аванси	336.472	371.062
2. Примљене камате из пословних активности	6.819	5.341
3. Остали приливи из редовног пословања	299	
II Одливи готовине из пословних активности	299.432	318.399
1. Исплате добављачима и дати аванси	234.222	261.221
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	49.932	45.243
3. Плаћене камате	21	387
4. Порез на добитак	11.411	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3.846	11.548
III Нето прилив готовине из пословних активности	44.158	58.004
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	60.061	3.231
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	60.061	3.231
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	60.061	3.231
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	343.590	376.403
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	359.493	321.630
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		54.773

Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	15.903	
Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	56.603	1.830
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	40.700	56.603

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	263.573		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	263.573		
4.	Промене у претходној 2013. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	263.573		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	263.573		
8.	Промене у текућој 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	263.573		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			

2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2013. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			53.878
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			53.878
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			53.878
8.	Промене у текућој 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			23.713
	б) промет на потражној страни рачуна			57.170
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			87.335
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2013. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			

5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштва	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2013. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			

8.	Промене у текућој 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна		263.573	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна		263.573	
4.	Промене у претходној 2013. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна		317.451	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна		317.451	
8.	Промене у текућој 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна		33.457	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна		350.908	