



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЗРЕЊАНИН
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1087/2016-06/6
Београд, 11. октобар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа "Градска топлана", Зрењанин
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа "Градска топлана", Зрењанин

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЗРЕЊАНИН ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЗРЕЊАНИН ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЗРЕЊАНИН

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Зрењанин (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин) за 2015. 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 6) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-1087/2016-06 од 27. јануара 2016. 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 рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

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

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијских извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, 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 су ревизијски докази, које смо прибавили, довољни и одговарајући да пруже разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, презентовани финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин на дан 31. децембар 2015. године, као и резултате његовог пословања, и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

1. У пословним књигама Предузећа евидентиран је основни капитал у износу од 939.834 хиљада динара, који је на основу Уговора о спајању уз припајање између ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин, као стицаоца и ДП „Грејање“, Зрењанин као друштва које престаје припајањем и процене вредности капитала на дан 31. август 2009. године, уписан у Регистар код Агенције за привредне регистре.

У Извештају о процени, најзначајнију ставку у сталним средствима представља опрема чија укупно процењена вредност износи 993.874 хиљаде динара и то: опрема за дистрибуцију гаса у износу од 456.942 хиљада динара, опрема за дистрибуцију топлотне енергије у износу од 522.721 хиљада динара и остала опрема (возила, алати, електрични уређаји, намештај и друга опрема) у износу од 14.211 хиљада динара.

Опрема за дистрибуцију гаса и топлотне енергије обухватају и мреже које су у власништву оснивача Града Зрењанин. Према члану 11. Закона о јавној својини⁴), између осталог је дефинисано, да мреже којима се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине су јавна својина.

Одлуком о оснивању ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин, пречишћен текст, који је усвојила Скупштина Града Зрењанин дана 20. децембра 2013. године, се наводи да имовину Предузећа чине право својине на покретним и непокретним стварима, право коришћења на средствима у својини Републике Србије и друга имовинска права у складу са Законом. Такође се у Одлуци наводи да су средства којима располаже Предузеће јавна својина.

Чланом 42 Закона о јавној својини се наводи да мреже које су искључиво у јавној својини, јединице локалне самоуправе не могу улагати у капитал јавних предузећа.

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 72/11, 88/13 и 105/14

Ако су средства којима располаже Предузеће јавна својина, а из одредби Закона о јавној својини проистиче да мреже могу бити само јавна својина, оне као такве не могу се евидентирати у пословним књигама Предузећа као сопствена имовина и бити уписане у основни капитал Предузећа.

2. На дан 31. децембар 2015. године Предузеће није усагласило обавезе са добављачем ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Предузеће је у току 2015. године три пута усаглашавало стање обавеза, а у два је закључило репрограм обавеза са ЈП „Србијагас“. Укупно стање неусаглашених обавеза, на дан биланса износи 45.660 хиљада динара, а за износ од 7.704 хиљада динара Предузеће је тужено од стране ЈП „Србијагас“.

3. У билансу успеха за 2015. годину, Предузеће је исказало нето губитак у износу од 229.421 хиљада, а за исти износ смањена је и вредност капитала на дан 31. децембар 2015. године. Поред тога, са стањем на дан 31. децембра 2015. године, краткорочне обавезе износе 1.408.413 хиљада динара, а обртна имовина 420.086 хиљада динара, односно веће су од обртне имовине за износ од 908.327 хиљада динара. Такође, Предузеће је током 2015. године имало повремену блокаду текућих рачуна код пословних банака, а у 2016. години до датума ревизије, блокаде текућих рачуна су настављене, што указује, да Предузеће има нарушену ликвидност и да отежано измирује доспеле обавезе.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину, били су предмет екстерне ревизије „Визура Инвент ревизија“ доо, Зрењанин, која је у свом извештају од 14. јуна 2016. године изразила позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин 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 је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајим, по сви материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи (субјекта ревизије)

извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом

1. У 2015. години, Предузеће је супротно Закону о јавним набавкама⁵ извршило следеће:

- закључило уговор у износу од 1.000 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке, у којем су постављени додатни, дискриминаторски услови, којима су се елиминисали понуђачи који немају стално или привремено запослене раднике и који раднике ангажују по неком другом, законом предвиђеном основу, као што су уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима;

- закључило уговор у износу од 1.500 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке, у којем се у конкурсној документацији, у оквиру додатних услова, захтевало да понуђач, већ у моменту објављивања позива за подношење понуде испуњава услове у погледу кадровског капацитета, док је Законом предвиђено да је релевантан моменат за оцену испуњености додатних услова моменат подношења понуде од стране понуђача;

- закључило уговор у износу од 4.978 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке, у чијој документацији су дати додатни дискриминирајући услови који сужавају конкуренцију јер је од потесијалних понуђача захтевано да им пословни приход за претходне три године (2012., 2013. и 2014. годину) буде укупно 100.000 хиљада динара, иако је процењена вредност ове јавне набавке била 5.000 хиљада динара.

2. Предузеће није доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2015. годину, иако је у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁶, било у обавези да исте достави.

3. Предузеће није обавестило министарство надлежно за послове енергетике о променама цена топлотне енергије у току 2015. године, иако је имало обавезу према члану 11 став 4 Уредбе о одређивању цена топлотне енергије⁷.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

1. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 124/12 и 14/15

⁶ „Службени гласник РС“, број 70/14

⁷ „Службени гласник РС“, број 125/14

и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа.

2. Предузећу није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 11. октобар 2016. године

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	5
5. Мере предузете у поступку ревизије	6

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹⁰

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије уврђено је да су утужена потраживања у књиговодственим евиденцијама исказана у износу од 231.673 хиљада динара. На основу података из правне службе, потраживања по којима су покренути судски спорови за њихову наплату су исказани у износу од 209.203 хиљада динара. За разлику потраживања у износу од 22.470 хиљада динара није утврђен разлог евидентирања на позицији утужена потраживања, јер за исте нису покренути судски спорови.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да утврди тачну вредност потраживања за која је покренута наплата судским путем и потраживања за која постоји могућност наплате и да, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у својим пословним књигама, спроведе књижења (Напомена 6.1.7.- Препорука 4).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

¹⁰**ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа.

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

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће врши наплату од физичких лица за испоручену топлотну енергију и природни гас преко два наплатна места (благајне). У току 2015. године, на једној од благајни је извршена проневера на начин да је запослена благајница, за део пазара од наплаћене готовине, издавала признанице потрошачима, али та средства није уплаћивала на текући рачун Предузећа. Ова незаконитост је утврђена на основу рекламација потрошача, који су добијали опомене за неплаћене рачуне од стране Предузећа, а које су уплатили преко благајне. До момента спровођења ревизије, Предузеће није предузело активности којима би се ризици у благајничком пословању свели на разумну меру.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

3) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће, иако је систематизацијом предвидело радно место интерног ревизора, није успоставило интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће није усагласило стање обавеза према ЈП „Србијагас“ на дан 31. децембар 2015. године. Према ЈП „Србијагас“ обавезе ЈКП „Градске топлане“ износе 708.235 хиљада динара, док у пословним књигама ЈКП „Градске топлане“ ове обавезе износе 662.575 хиљада динара.

Разлика у износу од 45.660 хиљада динара се углавном односи на камате у износу од 7.704 хиљаде динара, које ЈКП „Градска топлана“ оспорава јер сматра да се ради о каматама ДП „Грејање“ које је брисано из евиденције Агенције за привредне регистре 2010. године. За износ ове камате, Предузеће је утужено и налази се у судском поступку.

Остатак разлике дуга од 37.956 хиљада динара се односи на накнадно испостављене увећане фактуре за период јануар – септембар 2015. године од стране ЈП „Србијагас“, која је ове фактуре издала пошто је утврдила да је Предузеће за место испоруке - Градска топлана пријављивала утрошене количине гаса за јавно снабдевање (категорија мали купац), уместо за снабдевање гасом на том потрошном месту. Према

ЈП „Србијагас“, ЈКП „Градска топлана“ је место испоруке, које не спада у категорију малог купца, чије значење је дефинисано чланом 2 ставом 38 Закона о енергетици.

ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин оспорава наводе у целости и указује да је неприхватљиво сторнирање фактура у наведеном периоду, с обзиром да су фактуре испостављене у складу са закљученим Уговором о снабдевању природним гасом који важи за период 01.01.-31.12.2015. године.

5) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2015. години супротно Закону о јавним набавкама, закључило:

- уговор у износу од 1.000 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке, у којем су постављени додатни, дискриминаторски услови;

- уговор у износу од 1.500 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке, у којем се у конкурсној документацији, у оквиру додатних услова, захтевало да понуђач, већ у моменту објављивања позива за подношење понуде испуњава услове у погледу кадровског капацитета и

- уговор у износу од 4.978 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке, у чијој конкурсној документацији су постављени додатни дискриминаторски услови, којима се од потесијалних понуђача захтева да њихов пословни приход за претходне три године буде шест пута већи од процењене вредности конкретне јавне набавке.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није доставило НЕП образце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2015. годину, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је за грејну сезону 2012/2013 годину и грејну сезону 2013/2014 годину, поступило по Уредби и обавестило надлежно министарство, док о промени цена топлотне енергије у 2015. години то није учинило.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да успостави у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и интерним актима Предузећа - Стратегијом управљања пословним ризицима и Правилником о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП „Градска топлана“ адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

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

надгледање процедура и ажурирање истих у складу са Правилником (Напомена 4.1. - Препорука 1).

2) Препоручује се Предузећу да установи писане процедуре за благајничко пословање Предузећа и предузме мере у циљу спречавања евентуалних злоупотреба са готовим новцем (Напомена 6.1.9.-Препорука 5).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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 (Напомена 4.2. - Препорука 2).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

4) Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП образце о стању и променама на непокретностима за 2015. годину у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 6.1.2.- Препорука 3).

5) Препоручује се Предузећу да обавести надлежно министарство за послове енергетике о променама цена топлотне енергије у 2015. години (Напомена 6.2.1.- Препорука 6).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Зрењанин, 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.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је у току ревизије извршило усаглашавање потраживања са својим дужницима на дан 31. децембар 2015. године и неусаглашена потраживања обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.2.5 Напомена уз Извештај, Предузеће је наплаћена индиректно отписана потраживања (исправљена потраживања) у својим пословним књигама евидентирало у корист рачуна - Наплаћена отписана потраживања (рачун 675), на којем се евидентирају наплаћена директно отписана потраживања, уместо на рачуну 685 - Приходи од усклађивања вредности потраживања (рачун 685), што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У поступку ревизије, Предузеће је отклонило наведену неправилност.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЗРЕЊАНИН
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	5
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	11
4.1. Финансијско управљање и контрола	11
4.2. Интерна ревизија.....	15
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	16
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	17
6.1. БИЛАНС СТАЊА	17
6.1.1. Нематеријална улагања	17
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	18
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	22
6.1.4. Одложена пореска средства	22
6.1.5. Залихе	22
6.1.6. Потраживања по основу продаје	23
6.1.7. Друга потраживања	26
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани	28
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина.....	29
6.1.10. Активна временска разграничења.....	30
6.1.11. Капитал	31
6.1.12. Дугорочна резервисања и обавезе.....	33
6.1.13. Краткорочне обавезе.....	34
6.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	43
6.2.1. Пословни приходи.....	43
6.2.2. Пословни расходи.....	45
6.2.3. Финансијски приходи	59
6.2.4. Финансијски расходи	59
6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине	60
6.2.6. Остали приходи	61
6.2.7. Остали расходи.....	62
6.2.8. Нето губитак.....	63
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	63
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	64
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	64
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	64
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	65
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	69

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Зрењанин (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин) је основано 05. јануара 2009. године. Предузеће је основано да би у поступку спајања са припајањем преузело имовину, права и обавезе Друштвеног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије и гаса са ПО „Грејање“, Зрењанин, које је као друштвено предузеће требало да изврши статусну промену у складу са Законом о приватизацији¹¹.

Поступак спајања уз припајање је завршен дана 28. априла 2010. године када је у Регистар привредних субјеката уписана статусна промена - спајање уз припајање између ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин као стицаоца и „Грејање“ друштвеног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије и гаса са ПО, Зрењанин, као друштва које је престало са делатношћу. Основ за статусну промену је био Уговор о спајању уз припајање број 5598 од 14. априла 2010. године.

Основна делатност ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин је производња и снабдевање паром и топлом водом и дистрибуција природног гаса.

Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове које доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању, а нарочито:

- трговина гасовитим горивима преко гасоводне мреже,
- постављање грејних система,
- техничко испитивање и анализа,
- реконструкција и поправка плинотова и врелотова,
- поправка и одржавање топлотних подстаница, одржавање кућних инсталација централног грејања и зграда и одржавање топлотова,
- поправка и одржавање гасних инсталација, регулација гасних трошила и других гасних постројења, котларница на гас и припадајуће регулационе опреме, контрола, поправка и баждарење мерача.

Регистрована претежна делатност Предузећа: 3530 – Снабдевање паром и климатизација.

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће Градска топлана, Зрењанин.
Скраћено пословно име: ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин.

ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 146747/2008 од 05. јануара 2009. године.

Матични број Предузећа је 20489758, а порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 105911713.

ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Седиште Предузећа је у Зрењанину, Панчевачка 55.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2015. године био је 125 (у 2014. години - 131).

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 83/14, ...112/15

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о енергетици;
- Закон о државном премеру и катастру;
- Закон о порезу на добит правних лица;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања сталних средстава по групама и налину утврђивања амортизације за пореске сврхе;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилници који произилазе из наведених закона а које Предузеће примењује у обављању делатности.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима, наведеним у Закону о рачуноводству¹², разврстано у средње правно лице и као такво је се определило за примену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) (пуни стандарди).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком о усвајању Финансијских извештаја за 2015. годину и Извештаја независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2015. годину, број 5924/1 од 20. јуна 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Одлуком број 407/06 од 15. јануара 2014. године. Овим правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђује упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, услове за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје и друга питања од значаја за

¹² „Службени гласник РС“, број 62/13

вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима и захтевима МСФИ.

У наставку се даје преглед усвојених рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја. Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији, нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време улагања је већа од 10 хиљада динара. Уколико нематеријална улагања не испуњавају ове услове, признају се на терет расхода у периоду у коме су настали.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријална улагања се вреднују се по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалне методе у року од пет година (20%), осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у уговорима који проистичу из уговора.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када се нематеријална улагања ставе у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке увећава вредност ако испуњава услов да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од 2.000,00 динара.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове за признавање као стално средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине укључују се и трошкови камате који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су

испуњени услови за примену допушеног алтернативног поступка из МРС 23 Трошкови позајмљивања.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнине, постројења и опрема врши се по трошковном моделу из МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

	Век трајања у годинама	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ (грађевински објекти високоградње и нискоградње)		
Грађевински објекти топлификације	25	4,0
Грађевински објекти гасификације	25	4,0
Грађевински објекти високе и ниске градње дрвене конструкције	20	5,0
Остали грађевински објекти	10	10,0
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема производње и преноса топлотне енергије	20 - 5	5,0 - 20,0
Опрема за пренос гаса	8 - 6	12,5 – 16,67
Возила	8 - 5	12,5 – 20,0
Остала опрема	8 - 4	12,5 -25,0

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

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке. Процену преостале вредности некретнине, постојења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од једне године, а укупна вредност материјално значајна, што утврђује проценом посебна комисија за активирање основних средстава.

Сви остали накнадни издаци који не задовољавају претходне услове исказују се као трошак пословања периода у којем су настали.

Ако је век трајања уграђеног дела, признато као накнадни издатак, различитог века трајања од средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује се у току корисног века трајања. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Пореска амортизација обрачунава се по пореским прописима, а почетак обрачуна за средства из прве групе је почетак наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства других правних лица, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу других правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења.

3.4. Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа роба и услуга.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредности у фактури исказује у страниој валути врши се прерачунавање у извештајној валути по курсу важећем на дан трансакције.

Процена наплативости потраживања пласмана врши се на дан билансирања и то за свако потраживање и пласман појединачно. Критеријум за обезвређивање је општи рок застарелости или поуздана оцена наплативости на основу веродостојног документа.

Индиректан отпис потраживања врши се за сва појединачна ненаплаћена потраживања за које се утврди постојање основаног ризика наплате, а на основу заједничког предлога служби комерцијалних, финансијских и правних послова предузећа. Одлуку о индиректном отпису доноси директор предузећа. Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити. Одлуку о директном отпису потраживања односно умањењу вредности краткорочног пласмана доноси Надзорни одбор.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака и друга краткорочна новчана потраживања.

3.7. Активна временска разграничења

На терет активних временских разграничења исказују се:

- унапред плаћени односно фактурисани трошкови наредног периода,
- приходи текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду, и
- остала активна временска разграничења.

3.8. Финансијске обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспевају за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

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

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

Обавезе у иностраној валути као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као разлике тог периода.

Смањење обавезе по основу закона, ванпарничног поравнања врши се директним отписивањем.

3.9. Пасивна временска разграничења

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени, односно обрачунати приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или када обавеза плаћања настаје у будућем периоду. У оквиру ПВР исказују се одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором.

Донације намењене повећањем прихода уносе се у биланс успеха у целини, осим износа који прелази укупне расходе периода када су донације примљене. Тај износ се одлаже на пасивна временска разграничења и исказује у приходима у наредном обрачунском периоду.

Донације намењене инвестирању и набавкама сталне имовине и резервних делова и материјала исказују се у приходима у складу са отписима набављене сталне имовине и потрошње резервних делова и материјала.

3.10. Приходи и расходи

Приходи представљају приходе од уобичајне активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајних активности су продаја производа и услуга, продаја робе, активирање учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и други приходи обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате. Добици су друге ставке које задовољавају дефиницију прихода, и могу али не морају да проистичу из уобичајних активности предузећа. Добици представљају повећање економске користи. Приказују се на нето основи умањени за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајних активности предузећа и губитке. Трошкове из уобичајне активности предузећа чине расходи материјала, производне услуге, амортизација, непроизводне услуге, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независно од резултата, бруто зараде и друга лична примања независно од момента плаћања. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу али не морају да проистичу из уобичајне активности предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

3.11. Порез на добитак

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у законом одређеној висини се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у Биласу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитка из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике

и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

3.12. Трошкови позајмљивања

Камате и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23-Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камата и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 –Трошкови позајмљивања, врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно се могу приписати стицању изградњи или израду средстава које се оспособљавају за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у којем су настали.

3.13. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити ранијих година, односно непокривеног губитка ранијих година на начин како то утврђује МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном или у кумулираном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних прихода.

3.14. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева је динар.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Законом о буџетском систему¹³, чланом 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10,101/11 и 93/12

(б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и проводе као систем, односно ради се о свеобухватаном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима и
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака у ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин број 11344-01/1 од 12. децембра 2014. године. Измене Правилника су извршене новим Правилником број 6254-01 дана 14. јула 2015. године.

Систематизацијом радних места, у оквиру Сектора за финансије и рачуноводство су систематизована радна места: благајник, референт продаје за домаћинства на гасу и благајник, референт продаје за домаћинства на даљинском грејању, укупно три извршиоца.

У поступку ревизије уочене су слабости система интерних контрола у вези благајничког пословања у смислу да није извршена сегрегација радних задатака,

пошто једно исто лице узима новац од потрошача, издаје потврду да је исти уплатио дуговање, раздужује потрошача као купца у пословним књигама, предаје новац трећем лицу које је ангажовано да новац однесе у пословну банку. У току 2015. године, један од благајника је примао новац, издавао потврде да је уплаћен дуг, али није раздуживало купца у пословним књигама, тако да, тек по утуживању купаца за неплаћени дуг и њихових жалби на утужење дуга који је плаћен, откривено да благајник није новац примљен од купаца у целости уплаћивао на текући рачун Предузећа. После установљеног мањка у благајни, руководство Предузећа није предузело мере у успостављању организације која би онемогућила ризик крађе готовог новца. Предузеће поседује два благајничка места на различитим локацијама и нема успостављену процедуру којом би се обезбедила замена одсутних извршиоца као и контрола над извршиоцима (Напомена 6.1.9).

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће је ради свођења ризика на прихватљив ниво, предузело следеће мере:

- Дана 02. децембра 2014. године формирана је радна група састављена од председника радне групе и 17 чланова, који су углавном руководиоци сектора и служби, са циљем увођења и успостављања система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношење стратегије управљања ризицима за период 2015.-2016. година.
- Надзорни одбор Предузећа је дана 15. септембра 2015. године донео Стратегију управљања пословним ризима у ЈКП „Градска топлана“ којом је дефинисао сврху и циљеве стратегије, користи од управљања ризицима, улоге, овлашћења и одговорности у управљању ризицима директора, помоћника директора, руководиоца сектора, запослених, лица задуженог за координацију успостављања процеса управљања ризицима, лица задуженог за прикупљање података о утврђеним ризицима и њихово евидентирање у регистар ризика и интерног ревизора, комуникацију и едукацију у кључне показатеље успешности у управљању ризицима.
- Дана 30. новембра 2015. године Надзорни одбор је усвојио Правилник о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин у којем је су наведена интерна акта Предузећа којима се обезбеђује остварење циљева система финансијског управљања и контроле као и одговорност за функционисање система интерне контроле.

- У циљу смањивања ризика у пословању, извршено је мапирање три основна процеса односно енергетске делатности и то: процес дистрибуције природног гаса, дистрибуције топлотне енергије и процес производње топлотне енергије у којима су тачно назначени и дефинисани главни процеси, помоћни логистички процеси, кључна документа за контролу процеса, архивирање документације и контрола садржаја и чувања документације.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама, интерна верификација и поуздано извештавање.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело руководство Предузећа. Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, организација послова у рачуноводству и рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, спровођење поступка јавних набавки, условима и начину коришћења службених возила, безбедности и здрављу на раду, акт о процени ризика, нормативима расхода, о врсти и начину организовања лекарских прегледа, о стипендирању, начину и поступку решавања рекламација потрошача и друго. Одлукама су регулисани: коришћење службених телефона, печата и штамбиља, попис имовине и обавеза Предузећа и друго.

4) Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, као и изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

5) 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.

Налаз

На основу извршене анализе усвојених аката од стране Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да Предузеће није у потпуности успоставило процедуре дефинисане Стратегијом управљања пословним ризима и Правилником о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП „Градска топлана“.

У поступку ревизије није нам документован начин и у ком обиму руководство Предузећа врши процену ризика, који утичу на Предузеће у остварењу планираних појединачних циљева. Поред тога утврђено је да, Предузеће одредбе аката које је донело, нпр. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама до краја не примењује, чиме врши повреду закона и ризикује реализацију постављених циљева, нарочито у делу који се односи на благајничко пословање (Напомена 6.1.9).

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Успостављен систем финансијског управљања и контроле, без утврђених процедура, као и непримењивање одредаба правилника може угрозити ефикасност пословања, као и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6 став 3 и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и интерним актима Предузећа - Стратегијом управљања пословним ризицима и Правилником о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП „Градска топлана“ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

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

4.2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Градска топлана“ који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа дана 12. децембра 2014. године, систематизовано је радно место интерног ревизора у Кабинету директора. Делокруг рада интерног ревизора је дефинисан актом Систематизација радних места са описом послова од 14. јула 2015. године.

Чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу, да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин је донела Програм пословања за 2015. годину који је усвојио Надзорни одбор доношењем Одлуке о усвајању број 10828-06 од 02. децембра 2014. године, на који је сагласност дала Скупштина Града Зрењанин Закључком број 06-243-38/14-I од 30. децембра 2014. године.

У априлу 2015. године, Предузеће је извршило Ребаланс програма пословања који је усвојио Надзорни одбор Одлуком о изменама програма пословања број 3295-06 од 16. априла 2015. године и на који је дата сагласност Скупштине Града Зрењанина доношењем Закључка број 06-80-43/15-I од 12. јуна 2015. године.

До измене Програма пословања је дошло услед измена планираних финансијских показатеља, пре свега прихода од продаје, измене плана и структуре инвестиција за 2015. годину и извора финансирања за планиране инвестиције.

Извештај о пословању за период 01.01.-31.12.2015. године усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа дана 20. маја 2016. године доношењем Одлуке број 4956/1 и достављен дана 26. маја 2015. године, Градској Управи, Одељење за финансије Града Зрењанин.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16 и 17 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴, Директор Предузећа је донео Упутство о попису број 10726-01 дана 30. новембра 2015. године којим су дефинисани послови које комисије за попис обављају и у коме периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руководиоци материјалних вредности. Надзорни одбор је 30. новембра 2015. године донео Одлуку о образовању пет комисија за попис и именовao координатора у поступку пописа имовине и обавеза. На основу извештаја пописних комисија, Надзорни одбор Предузећа је дана 29. јануара 2016. године донео Одлуку о књижењу резултата пописа стања имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

6.1.1. Нематеријална улагања

Садашња вредност нематеријалних улагања на дан 31. децембар 2015. године износи 1.184 хиљада динара (на 31. децембар 2014. године 1.816 хиљада динара), а чине их рачуноводствено-финансијски софтвер у вредности од 960 хиљада динара и лиценце за Windows у износу од 224 хиљаде динара, Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалних улагања за 2015. годину у укупном износу од 633 хиљаде динара.

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 118/13, 137/14

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

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

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине пос. и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2014. године	7.256	1.246.466	727.814	36.697		2.018.233
Нове набавке и дати аванси				119.884	106.420	226.304
Пренос између група		11.221	37.563	(46.778)	(69.280)	(67.274)
Расходовање (отпис) по одлуци НО			(2.296)			(2.296)
Стање 31. децембра 2014. године	7.256	1.257.687	763.081	109.803	37.140	2.174.967
Нове набавке и дати аванси				313.244	2.398	315.642
Пренос између група		382.853	31.921	(416.429)	(39.538)	(41.193)
Уступање објекта ЈП „Србијагасу“		(8.484)				(8.484)
Пренос на резервне делове			(4.234)			(4.234)
Расходовање (отпис)		(244.370)	(166)			(244.536)
Стање 31. децембра 2015. године	7.256	1.387.686	790.602	6.618	-	2.192.162
Исправка вредности						
Стање 01. јануара 2014. године		171.163	189.042			360.205
Амортизација за 2014. годину		49.153	63.531			112.684
Расходовање (отпис) у 2014. години			(2.178)			(2.178)
Стање 31. децембра 2014. године		220.316	250.395			470.711
Амортизација за 2015. годину		49.613	66.509			116.122
Пренос на резервне делове			(2.076)			(2.076)
Расходовање (отпис) у 2015. години		(75.546)	(159)			(75.705)
Стање 31. децембра 2015. године		194.383	314.669			509.052
Садашња вредност						
31. децембра 2014. године	7.256	1.037.372	512.686	109.802	37.140	1.704.256
31. децембра 2015. године	7.256	1.193.303	475.933	6.618	-	1.683.110

6.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године исказало вредност земљишта у износу од 7.256 хиљада динара.

Према подацима из листова непокретности, Предузеће користи грађевинско земљиште укупне површине 35.831 м², на катастарским парцелама број 8458/4, 8458/10 и 8480/2, које се налази у јавној својини Града Зрењанина и уписано у земљишне књиге под бројем 23050.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 1.193.303 хиљада динара на дан 31. децембар 2015. године чине:

Назив објекта	2015. година
Пословни објекти	123.168
Објекти за пренос	1.070.135
Укупно:	1.193.303

Пословни објекти

Табеларни приказ вредности пословних објеката:

Назив објекта	2015. година
ХПВ (хемијска припрема воде) зграда – Погон	63.026
Управна зграда	18.599
Прилазни пут са платоом	8.915
ХПВ (хемијска припрема воде) зграда - Гаража	6.211
Бунар	4.975
Остало	21.442
Укупно:	123.168

Објекти за пренос

Табеларни приказ вредности објеката за пренос:

Назив објекта	2015. година
Објекти за пренос и дистрибуцију природног гаса	286.262
Објекти за пренос топлотне енергије	783.873
Укупно:	1.070.135

У току 2015. године, грађевински објекти су активирани у вредности од 382.853 хиљаде динара и то: извршена је реконструкција објеката за пренос и дистрибуцију природног гаса и топлотне енергије у вредности од 379.269 хиљада динара и изведени су радови на пословним објектима у вредности 3.584 хиљаде динара.

Реконструкција објеката за пренос у вредности од 379.269 хиљада динара се односи на реконструкцију објеката за пренос топлотне енергије у вредности од 373.559 хиљада динара и 5.710 хиљада динара на реконструкцију објеката за пренос природног гаса и изградњу нових прикључака.

Реконструкцију објеката за пренос топлотне енергије у вредности од 373.559 хиљада динара, у највећој мери, у износу од 345.177 хиљада динара извршио је конзорцијум „STRABAG“ AG, Аустрија и „LOGSTOR“ S.R.L., Румунија по уговору број 404-02-12/2012-04 од 28. маја 2013. године. За обављене радове, у периоду од 01. јуна 2013. до 31. Октобра 2015.године, истављене су три привремене ситуације и окончана ситуација дана 18. децембра 2015. године. За финансирање поменутих радова коришћена су средства КФВ-а у складу са Трилатералним уговором закљученим између Републике Србије, ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин и Града Зрењанин (Напомена 6.1.12.1).

Остали део повећања вредности објеката за пренос топлотне енергије у износу од 28.382 хиљада динара се односи на припрему пројектних решења, надзор и додатне радове који су обављени у највећој мери од стране "Јаворник" доо, Суботица, "Бијелић" доо, Зрењанин, "Био-електрик" доо, Зрењанин и "МВ Инвест" доо, Зрењанин.

Вредност реконструисаних објеката за пренос природног гаса и изградња нових прикључака, који су активирани у 2015. години износи 5.710 хиљада динара. Највећи појединачни износ, у вредности од 5.123 хиљаде динара, односи се на измештање и изградњу индивидуалног гасног прикључка за „Авив Парк“ Зрењанин.

Радови на пословним објектима у вредности 3.584 хиљаде динара обухватају реконструкцију санитарних чворова у вредности од 2.199 хиљада динара и уградњу ПВЦ столарије у вредности од 991 хиљаду динара.

У пословним књигама Предузећа умањена је вредност грађевинских објеката за износ од од 8.484 хиљада динара и то:

- 5.363 хиљада динара без накнаде, пошто је Предузеће је извршило пренос опреме ЈП „Србијагас“, Нови Сад и
- 3.121 хиљада динара, за који је ЈП „Србијагас“, Нови Сад преузело обавезу да надокнади трошкове реконструкције гасне котларнице.

Због потребе да новоизграђено постројење на ГМРС „Серво Михаљ“, која се налази у објекту који је у власништу ЈП „Србијагас“ буде снабдевено довољном количином гаса, Предузеће је извршило реконструкцију опреме сопственим средствима у износу од 8.484 хиљада динара. Део опреме је пренет у власништво без накнаде, а део уз накнаду, на основу Одлуке Надзорног одбора број 7591-06 од 31. августа 2015. године и уговора број 7980-01 од 11. септембра 2015. године.

У току 2015. године, извршена је реконструкција и замена значајног дела вреловодне мреже, која је била технички застарела. На основу предлога руководиоца сектора за производњу и предају топлотне енергије и помоћника директора за техничке послове извршено је расходовање замењене вреловодне мреже. Набавна вредност мреже која није више у употреби је била 244.370 хиљада динара, исправка вредности 75.123 хиљада динара, односно садашња вредност на дан 31. децембра 2015. године износила је 169.247 хиљада динара (Напомена 6.2.7).

Налаз

Предузеће није доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2015. годину, иако је у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, било у обавези да исте достави, те се даје,

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП образце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Садашња вредност опреме на дан 31. децембар 2015. године у пословним књигама Предузећа је исказана у износу од 475.933 хиљада динара, а односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Котлови и горионици	234.806
Топлотне подстанице	107.776
Гасни прикључци и остала опрема за гас	82.879
Пратећа опрема уз котлове и горионике	35.080
Транспортна средства	8.158
Средства телекомуникације	2.400
Рачунари	1.823
Остала опрема за вршење комуналне делатности	3.011
Укупно	475.933

Предузеће је у току 2015. године купило и активирало опрему у вредности од 31.921 хиљада динара. Купљену опрему, у највећем делу, чини:

- 1) уграђена опрема, у вредности од 21.743 хиљада динара, која је коришћена током реконструкције вреловода, топлотних подстаница и гасних инсталација;
- 2) гасна опрема у вредности од 6.157 хиљада динара. Купљен је гасни хроматограф у вредности од 5.455 хиљада динара и гасни детектор у вредности од 702 хиљаде динара,
- 3) транспортна средства (три теретна моторна возила Дачија Докер) у вредности од 2.988 хиљада динара и
- 4) рачунарска опрема у вредности од 826 хиљада динара.

Након извршене реконструкције топлотних подстаница, замењена је, и враћена у магацин, опрема (циркулационе пумпе и измењивачи топлоте) чија је набавна вредност била 4.234 хиљада динара, а исправка вредности 2.076 хиљада динара.

По Одлуци Надзорног одбора, због дотрајалости и немогућности употребе, расходована је опрема чија је набавна вредност била 166 хиљада динара, а исправка вредности исте на дан 31. децембар 2015. године износила 159 хиљада динара.

6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2015. години дате су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 01.01.2015.	109.803
Повећање у 2015. години	313.244
Пренос на грађевинске објекте и опрему у употреби	(416.429)

Укупно:	6.618
----------------	--------------

Вредност некретнина постројења и опреме у припреми на дан 31. децембар 2015. године износила је 6.618 хиљада динара. Највећи део тог износа у вредности од 4.298 хиљада динара односи се на изведене грађевинске радове на реконструкцији и изградњи вреловодне мреже и вреловодних прикључака и уграђену опрему, на територији града Зрењанин, изведених од стране „Хидроинжењеринг“ доо, Зрењанин, као и износ у вредности од 1.397 хиљада динара за израду студије оправданости са генералним пројектом за погон на биогаз од стране „СМ Инжењеринг“ ад, Зрењанин.

У току 2015 године извршено је активирање постројења и опреме у вредности од 416.429 хиљада динара. Од тог износа 374.678 хиљада динара се односи на активирани топловодне вреловоде, 17.524 хиљада динара се односи на активирани топлотне подстанице, 8.809 хиљада динара на активирани гасне подстанице и гасне прикључке. Остатак вредности се односи на активирани опрему и превозна средства.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Учешћа у капиталу		
- ПУ „Топлане Србије“ Ужице	28	28
- ПУ “Војвођанске топлане”, Нови Сад	34	34
Укупно:	62	62

Дугорочни финансијски пласмани на дан биланса у износу од 62 хиљада динара, односе се на учешћа у пословним удружењима топлана.

6.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 12.771 хиљада динара утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31.12.2015. године.

Промене на одложеним пореским средствима:

- у хиљадама динара-

Позиција	2015. година
Стање на дан 01.01.2015. године	6.898
Повећање по основу обрачуна пореских средстава	5.873
Стање на дан 31.12.2015. године	12.771

6.1.5. Залихе

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Материјал	25.358	16.208
Резервни делови	47.878	41.216
Алат и инвентар	1.704	1.982

Роба	7.479	7.979
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.998	1.366
Укупно:	85.417	68.751

Извршен је попис, на дан 31. децембар 2015. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 911/1 од 29. јануара 2016. године.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе се води у материјалном књиговодству који је програмски интергисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно по сваком требовању у току месеца.

6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Залихе материјала у износу од 25.358 хиљада динара на 31. децембар 2015. године се углавном односе на залихе материјала за одржавање постројења за производњу и пренос топлотне енергије у износу од 14.508 хиљада динара, цеви и додатне опреме за топловод у износу од 9.515 хиљада динара, средства за одржавање хигијене и основних средстава у износу од 687 хиљада динара и канцеларијски материјал у износу од 472 хиљаде динара.

Резерни делови у износу од 47.878 хиљада динара на 31. децембар 2015. године обухватају вредност пумпи, манометара, осигурача и калориметара у износу од 27.311 хиљада динара, микроконтролора у износу од 9.258 хиљада динара, циркулационих пумпи и измењивача топлоте у износу од 5.946 хиљада динара, сензори притиска и подстанице у износу од 2.409 хиљада динара, коришћене пумпе у износу од 2.158 хиљада динара и мераче гаса у вредности од 796 хиљада динара.

6.1.5.2. Роба

Вредност робе на дан 31. децембар 2015. године износи 7.479 хиљада динара и обухвата вредност ускладиштеног мазута код ЈП „ЕПС“ Београд - огранак „ТЕ-ТО“ Зрењанин у износу од 6.100 хиљада динара и ускладиштене цеви у вредности од 1.379 хиљада динара које се налазе код „Изолир“ ад, Зрењанин.

6.1.5.3. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2015. године износе 2.998 хиљада динара. Највећи део уплаћених аванса у износу од 1.331 хиљаду динара се односи на авансе дате извршитељима, 933 хиљаде динара на авансе дате ЈП „ЕПС“, Београд за услуге прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије и 503 хиљаде динара за аванс за испоруку одораната и пуњење уређаја за одоризацију природног гаса, по уговору закљученим са „ОД-ЈУ“ доо, Ириг.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су у следећем износу:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	338.714	352.970
Исправка вредности потраживања од купаца	(224.098)	(226.379)
Укупно:	114.617	126.591

Потраживања од купаца у земљи односе се на фактурисану реализацију роба и услуга из основне и споредних делатности Предузећа: производња и дистрибуција паре и топле воде за грејање и друге сврхе, продаја гаса корисницима преко гасоводне мреже, постављање грејних система на гас и инсталације за грејање, техничко испитивање и анализа и остали непоменути грађевински радови у вези са грејањем и испоруком гаса.

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2015. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Потраживања од купаца - правна лица и предузетници:		
- купци за грејање и испоручени гас	32.638	46.592
- купци за остале услуге: прикључци и остале услуге	1.678	408
- утужени купци	39.591	37.845
- спорна потраживања од купаца	14.227	16.564
- исправка вредности потраживања од утужених купаца	(39.591)	(37.845)
- исправка вредности спорних потраживања од купаца	(14.227)	(16.564)
	34.316	47.000
Потраживања од купаца - грађани		
- купци за грејање и испоручени гас	79.063	78.358
- купци за остале услуге: прикључци и остале услуге	1.238	1.233
- утужени купци	170.281	168.615
- исправка вредности потраживања од утужених купаца	(170.281)	(168.615)
	80.301	79.591
Укупно:	114.617	126.591

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама усаглашавање потраживања од купаца Предузеће врши једном годишње и то са стањем на дан 31. октобар што је спроведено и у 2015. години. У Извештају комисије за попис потраживања и обавеза по свим основама на дан 31. децембар 2015. године је констатовано да је извршено усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. октобар 2015. године.

Имајући у виду одредбе члана 18 Закона о рачуноводству, Предузеће би требало да усаглашавање потраживања врши на дан биланса, а неусаглашена потраживања, у укупном износу, обелодане у Напоменама уз финансијске извештаје.

У поступку ревизије, Предузећу је дата препорука да изврши усаглашавање потраживања са својим дужницима на дан 31. децембар 2015. године, а да евентуална неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, што је Предузеће и извршило.

Потраживања од купаца правних лица

Потраживања од купаца правних лица и предузетника (привреда и непривреда) у износу од 34.316 хиљада динара, по значајности се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2015.
ЈУ „Спортски објекти“ Зрењанин	4.350
ЈП „Градска стамбена агенција“ Зрењанин	2.240
МУП Републике Србије	2.180
„Беохемија инхем“ доо, Зрењанин	1.644
„Инфраструктура железнице Србије“ ад, Зрењанин	1.260
„Браћа Борић“ доо, Лукићево	950
ЗЗ „Матица“, Ботош	829
ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин	815
УТП „Каштел“ ад, Зрењанин	706
ОШ „Петар Петровић Његош“, Зрењанин	785
ВТШ струковних студија, Зрењанин	729
Остали	17.828
Укупно:	34.316

Потраживања од физичких лица

Потраживања од физичких лица на дан 31. децембар 2015. године износе 80.301 хиљада динара. Аналитички евиденција потраживања, фактурисање и праћење наплате, врши се у служби продаје у оквиру сектора за трговину. На крају месеца врши се читавање мерила за потрошњу природног гаса и топлотне енергије, на основу чега се врши појединачно фактурисање односно задужење сваког физичког лица са којим је закључен уговор о испоруци топлотне енергије или природног гаса. Свако појединачно задужење на основу истављеног рачуна и раздужење на основу примљених уплата, након обраде у служби продаје истовремено се евидентира (књижи) у финансијском књиговодству Предузећа. Служба продаје прати наплату потраживања, опомиње нередовне купце и предлаже и припрема списак ненаплаћених потраживања за извршитеље. За потраживања која су предата извршитељима даје се предлог за индиректан отпис и прекњижавају се на рачун утужених потраживања.

Потраживања од купаца – утужени купци

У пословним књигама Предузећа, утужени купци - правна лица и предузетници су исказани у износу од 39.591 хиљада динара на дан биланса стања. Предузеће је поднело 104 тужбе против предузећа, установа и предузетника за наплату својих потраживања. Највећа ненаплаћена, а утужена потраживања односе се на „Панонске термоелектране-топлане ТЕТО“, Зрењанин у износу од 16.441 хиљада динара, „Хом инвест“ доо, Зрењанин у износу 4.324 хиљада динара, ОШ „Бранко Ћопић“ Лукићево у износу од 792 хиљада динара и други.

Утужени купци физичка лица на дан 31. децембар 2015. године износе 170.281 хиљада динара. Наплата утужених потраживања се врши преко извршитеља. У 2015. години извршитељима је предато 1.445 захтева и то: 1070 захтева за испоручену топлотну енергију и 367 захтева за испоручени гас, у укупном износу од 36.914 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања од купаца

Предузеће на дан биланса, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама врши процену вредности потраживања. Према овом Правилнику, индиректан отпис потраживања се врши за сва појединачна ненаплаћена потраживања за која се утврди постојање основаног ризика наплате, а на основу заједничког предлога служби комерцијалних и правних послова Предузећа. Одлуку о индиректном отпису доноси директор Предузећа. Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у 2015. години, биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Утужена правна лица	Спорна правна лица	Утужена физичка лица	Спорна физичка лица	Укупно
Стање на почетку године	37.845	16.563	168.615	3.356	226.379
Наплаћено у току године. (Напомена 6.2.5.1)	(1.152)	(2.152)	(35.907)	-	(39.211)
Књижено по одлуци НО и остала прекњижавања	(788)	(1.197)	7.623	(3.356)	2.282
Исправка на терет расхода (Напомена 6.2.5.2)	3.685	1.013	29.950	-	34.648
Стање на крају године	39.590	14.227	170.281	-	224.098

Налог за исправку вредности потраживања формира се у аналитици у служби продаје, у оквиру сектора за трговину. Предмети ненаплаћених потраживања се дају извршитељима, који покрећу поступак наплате пред судом. Књижење је програмски дефинисано тако да се ова потраживања са редовних потраживања преносе на утужена и истовремено се врши исправка потраживања на терет расхода по основу обезвређења.

6.1.7. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Друга потраживања		
Потраживања за камате	33.647	36.460
Исправка вредности потраживања за камате	(21.802)	(23.451)
<i>Потраживања за камату нето</i>	<i>11.845</i>	<i>13.009</i>
Потраживања од запослених	2.387	20
Исправка вредности потраживања од запослених	(2.387)	-
<i>Потраживања од запослених нето</i>	<i>-</i>	<i>20</i>
Потраживања од државних органа и организација	-	588
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	19	28
Укупно:	11.864	13.645

Потраживања за камате

Потраживања за камате у износу од 11.845 хиљада динара чине потраживања за камате од правних лица и предузетника у износу од 2.129 хиљада динара и потраживања од грађана у износу од 9.716 хиљада динара, због нередовне наплате потраживања за испоручену топлотну енергију и природни гас.

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 2.387 хиљада динара се у целини односе на потраживања од бивше запослене која је радила на благајни Предузећа где је вршена наплата од физичких лица за испоручену топлотну енергију и природни гас. Запослена, део пазара од наплаћене реализације није уплаћивала на текући рачун Предузећа, што је утврђено на основу рекламација грађана, који су добијали опомене од стране Предузећа. Прегледом пристиглих рекламација, утврђено је да су потрошачима за извршене уплате издате признанице, али да за извршене уплате нису раздужена потраживања од купаца у пословним књигама Предузећа.

Министарству унутрашњих послова Подручна једница Зрењанин, је дана 19. августа 2015. године достављена документација ради покретања поступка против благајнице у вези уочених неправилности у раду. Директор је истог дана донео Одлуку број 8282/01 о образовању Комисије за утврђивање новчане штете која је настала у раду благајнице Бојане Голубов и Одлуку број 5083/01 од 11. јуна 2015. године о образовању Комисије за решавање рекламације по захтеву купаца. Благајници Бојани Голубов је дана 09. септембра 2015. године уручен отказ уговора о раду.

Предузеће је, по Одлуци Надзорног одбора од 14. октобра 2015. године, признало рекламације оштећеним купцима и за тај износ исказало потраживања од бивше запослене раднице. На дан биланса, укупно исказана потраживања према бившој запосленој износе 2.387 хиљада динара и у целости су исправљена на терет расхода.

Исправка вредности других потраживања

Промене на рачуну исправке вредности других потраживања, у 2015. години, биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	За камату правна лица	За камату физичка лица	Од запослених	Укупно
Стање на почетку године	5.713	17.737	-	23.450
Наплаћена исправљена потраживања	(534)	(4.580)	-	(5.114)
Искњижено по одлуци Надзорног одбора	(1.344)	1	-	(1.343)
Исправка потраживања на терет расхода	638	4.171	2.387	7.196
Стање на крају године	4.473	17.329	2.387	24.189

Утужена потраживања и исправка вредности потраживања

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2015. године, укупно утужена потраживања, за која је извршена исправка вредности, износе 231.673 хиљаде динара од чега на правна лица и предузетнике се односи износ од 44.064 хиљаде динара, а на физичка лица износ од 187.609 хиљада динара.

Према прегледу тужбених захтева, који нам је стављен на увид, укупно утужена потраживања износе 209.203 хиљада динара, како је приказано у наредној табели:

-у хиљадама динара-

Утужена потраживања	До 2013. године	2013. година	2014. година	2015. година	Укупно
- од грађана	82.518	9.091	44.878	36.914	173.401
- од правних лица и предузетника	10.948	17.355	2.238	5.261	35.802
Укупно:	93.466	26.446	47.116	42.175	209.203

У наредној табели се даје упоредни преглед утужених потраживања исказаних у пословним књигама Предузећа и тужбених захтева за наплату потраживања, који нам је презентован.

-у хиљадама динара-

Утужена потраживања	Према пословним књигама	Према тужбеним захтевима	Разлика
- од грађана	187.609	173.401	14.208
- од правних лица и предузетника	44.064	35.802	8.262
Укупно:	231.673	209.203	22.470

Налаз

У поступку ревизије нисмо утврдили због чега постоји разлика у евиденцијама утужених потраживања исказаних у пословним књигама Предузећа и потраживања по којима су покренути судски спорови за њихову наплату, која према напред наведеној табели износи 22.470 хиљада динара. Такође, нисмо могли утврдити да ли за ненаплаћена потраживања, која нису утужена, постоји могућност наплате, односно покретање тужбеног захтева, имајући у виду њихову рочност у смислу застарелости.

Ризик

Аналитичка евиденција исправке вредности потраживања и евиденција о покренутих судским споровима Предузећу омогућује праћење наплате потраживања у смислу њихове застарелости. Због неуредне евиденције може се десити да Предузеће на време не предузме све радње за наплату потраживања што има негативне последице на пословање Предузећа.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да утврди тачну вредност потраживања за која је покренута наплата судским путем и потраживања за која постоји могућност наплате и да, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у својим пословним књигама, спроведе књижења.

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 687 хиљада динара се односе на позајмице дате запосленима за набавку огрева и зимнице са роком враћања од шест месеци, а на основу Одлуке директора од 25. јуна 2015. године.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Хартије од вредности готовински еквиваленти	32	32
Текући и пословни рачуни	2.721	14.449
Благајна	35	35
Друга новчана средства	110	104
Укупно:	2.898	14.620

Хартије од вредности у износу од 32 хиљада динара се односе на нерелизоване чекове грађана.

Новчана средства Предузећа чине средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године
„АИК банка“ а.д., Ниш	796
„Vanca Intesa“ а.д., Београд	63
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	56
„Поштанска штедионица“ а.д., Београд	645
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	1.142
Управа за трезор – буџетски рачун	16
„Комерцијална банка“ а.д., Београд - KFW	3
Укупно:	2.721

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2015. године.

Према подацима Народне банке Србије, у току 2015. године до закључно са 01. јун 2016. године Предузеће је 184 дана било неликвидно.

Новчана средства у благајни у износу од 35 хиљада динара чине новчана средства по Одлуци директора утврђена као благајнички максимум.

У току 2015. године руководство Предузећа је утврдило да је на радном месту благајника извршена проневера од стране благајнице. На овој благајни је вршена наплата од физичких лица за испоручену топлотну енергију и природни гас. Део пазара од наплаћене релазације, запослена благајница није уплаћивала на текући рачун Предузећа, већ је део готовине задржавала за себе. Ова незаконитост је утврђена на основу рекламација грађана, који су добијали опомене за неплаћене рачуне од стране Предузећа, а који су плаћени на благајни. Предузеће је по Одлуци Надзорног одбора од 14. октобра 2015. године признало рекламације оштећеним купцима и за тај износ исказало потраживање од запослене раднице (Напомена 6.1.7), с којом је по одлуци прекинут радни однос.

Налаз

Ревизијом је утврђено да Предузеће нема установљене процедуре на пословима благајне, нити нам је пружио доказе да је вршило контролу благајне пре, као ни након овог догађаја.

Ризик

Због неустостављања процедура за благајничко пословање, као и одсуство контроле рада благајника, постоји значајан ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем од стране запослених.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да установи писане процедуре за благајничко пословање Предузећа и предузме мере у циљу спречавања евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Друга новчана средства у износу од 110 хиљада динара чине средства по платним картицама грађана.

6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Унапред плаћена трошкови	712	919
Потраживања за нефактурисан приход	193.166	245.361
Остала активна временска разграничења	10.725	1.533
Укупно:	204.603	247.813

Унапред плаћена трошкови

Унапред плаћени трошкови у износу од 712 хиљада динара се односе на унапред плаћене трошкове премија за осигурање и то: осигурање возила у износу од 356 хиљада динара, осигурање имовине у износу од 246 хиљада динара и здравствено осигурање у износу од 110 хиљада динара. Плаћање је извршено по примљеним рачунима од Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, на основу закљученог уговора, а након спроведеног поступка јавне набавке.

Потраживања за нефактурисан приход

Потраживања за нефактурисан приход у износу од 193.166 хиљада динара чине потраживања за испоручену топлотну енергију у износу од 92.689 хиљада динара, природни гас у износу од 100.271 хиљада динара и мрежарину у износу од 206 хиљада динара, у децембру 2015. године, а фактурисано у јануару 2016. године. Аналитички евиденција потраживања, фактурисање и праћење наплате, врши се у служби продаје у оквиру сектора за трговину. На крају месеца, врши се читавање мерила за потрошњу природног гаса и топлотне енергије, на основу чега се у наредном месецу за претходни месец врши појединачно фактурисање односно задужење сваког купца

са којим је закључен уговор о испоруци топлотне енергије или природног гаса. Свако појединачно задужење на основу истављеног рачуна, и раздужење на основу примљених уплата након обраде у служби продаје истовремено се евидентира (књижи) у финансијском књиговодству Предузећа.

Остала активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења у износу од 10.725 хиљада динара односе се на порез на додату вредност садржан у авансним рачунима у износу од 1.476 хиљада динара, остали порез на додату вредност садржан у фактурама примљених од извршитеља у износу од 46 хиљада динара и обрачунат порез на додату вредност на примљене фактуре од ЈП „Србијагаса“ у износу од 9.203 хиљаде динара.

Према изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност за примљене рачуне од „Србијагаса“ за набављени природни гас за даљу продају, који немају обрачунат порез на додату вредност, Предузеће интерним налогом ствара обавезу и приказује га као одбитну ставку у својим пословним књигама. Како је датум промета месец децембар 2015. године, а фактура „Србијагаса“ у јануару 2016. године, обавеза за порез на додату вредност настала је у децембру 2015. године, а право на претходни порез на додату вредност настало је у јануару 2016. године.

6.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Основни капитал	939.834	939.834
Нераспоређени добитак	7.725	7.725
Губитак	(677.556)	(448.135)
Укупно:	270.003	499.424

6.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал јавног Предузећа кога је основао Град Зрењанин, чини државни капитал у износу од 939.834 хиљада динара.

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Државни капитал Предузећа, који је исказан у пословним књигама уписан је у Регистар привредних субјеката, што је у складу са чланом 9 став 5 Закона о јавним предузећима¹⁵.

У Агенцији за привредне регистре, дана 28.октобра 2010. године, уписана је статусна промена – спајање уз припајање између ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин, као стицаоца и ДП „Грејање“, Зрењанин као друштва које престаје припајањем. Упис капитала у Регистар је извршен на основу процене вредности коју је извршило Предузеће за ревизију и консалтинг „Deloitte“ доо, Београд.. Власник капитала је

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014

100% Град Зрењанин. Статусна промена је уписана на основу Уговора о спајању уз припајање број 5598 од 14. априла 2010. године. Сагласност за статусну промену дала је Влада Републике Србије Решењем број 023-545/2009 од 13. фебруара 2009. године и Скупштина Града Зрењанин Решењем број 06-113-0/08-I-10-00 од 24. новембра 2008. године.

У Извештају о процени вредности капитала на дан 31. августа 2009. године утврђено је да је вредност капитала ДП „Грејање“, Зрењанин 939.834 хиљаде динара (10.098.000,00 ЕУР), и иста је уписана као основни капитал стицаоца ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин.

У процени имовине, стална средства Предузећа, укупне вредности 1.101.703 хиљаде динара, обухватају нематеријална улагања, основна средства и дугорочне финансијске пласмане.

Најзначајнију ставку у сталним средствима представља опрема чија је укупна вредност процењена у износу од 993.874 хиљаде динара и то: опрема за дистрибуцију гаса у износу од 456.942 хиљаде динара, опрема за дистрибуцију топлотне енергије у износу од 522.721 хиљаде динара и остала опрема (возила, алати, електрични уређаји, намештај и друга опрема) у износу од 14.211 хиљаде динара.

Опрема за дистрибуцију гаса и опрема за дистрибуцију топлотне енергије обухватају и мреже које су у власништву оснивача Града Зрењанин. Законом о јавној својини, чланом 11 је дефинисано да су мреже збир ствари намењене протоку материје или енергије, ради њихове дистрибуције корисницима и да мреже којима се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине су јавна својина.

Законом о јавној својини, чланом 14 је дефинисано да оснивачи, носиоци јавне својине, не могу преносити право коришћења на стварима, на којима имају право својине. Такође, чланом 21 наведеног закона је наведено да јавна предузећа, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, користе непокретности које им нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Одлуком о оснивању ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин, пречишћен текст који је усвојила Скупштина Града Зрењанин дана 20. децембра 2013. године, у члану 7 се наводи да су средства којима располаже Предузеће јавна својина.

Према Закону о јавној својини, мреже могу бити само јавна својина, а као такве се не могу евидентирати у пословним књигама Предузећа као сопствена имовина и уписати у основни капитал Предузећа.

6.1.11.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 7.725 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама. Надзорни одбор Предузећа није одлучивао о расподели добитка из ранијих година.

6.1.11.3. Губитак

Промене на губитку су биле следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2015. године	2014.године
Стање 1. јануара	448.135	417.679
Нето губитак периода	229.421	30.456
Стање 31. децембра	677.556	448.135

Губитак на дан 31. децембра 2015. године исказан је у укупном износу од 677.556 хиљада динара, од чега се износ од 448.135 хиљада динара односи на губитак из ранијих година, а износ од 229.421 хиљада динара на губитак текуће године.

6.1.12. Дугорочна резервисања и обавезе

У билансу стања Предузећа, дугорочна резервисања и обавезе обухватају дугорочне обавезе које су на дан 31.12.2015. године исказане у износу од 438.797 хиљада динара.

6.1.12.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.децембар 2015. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	438.797	361.899
Обавезе по основу финансијског лизинга		1.879
Укупно:	438.797	363.778

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству на дан 31.децембар 2015. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
- програм KFW III	273.687	291.100
- програм KFW IV	290.499	131.090
	564.186	422.190
Текуће доспеће дугорочних кредита и зајмова у иностранству (Напомена 6.1.13.1)		
- програм KFW III	(58.210)	(38.021)
- програм KFW IV	(67.179)	(22.270)
	(125.389)	(60.291)
Укупно:	438.797	361.899

Обавезе по основу дугорочних кредита и зајмова у иностранству исказане у износу од 438.797 хиљада динара (3.607.754,70 ЕУР) на дан 31.децембар 2015. године су настале по основу примљених средстава која су споразумима о зајму и финансирању између Немачке финансијске организације KFW и Републике Србије одобрена за реализацију програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији“.

Предузеће је са Републиком Србијом и општином Зрењанин закључило два трилатерална уговора о коришћењу средстава KFW за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији и модернизацији локалног система грејања и то:

- дана 07. фебруара 2008. године на износ од 3.258.845,00 ЕУР-а, са роком враћања од 12,5 година, грејс периодом од 2,5 године, отплатом у 20 полугодишњих рата и каматном стопом од 2,00 % годишње.
- број 48-1679/2012-зр од 30. априла 2012. године на износ од 3.130.000,00 ЕУР-а, отплатом у 17 полугодишњих рата од којих прва доспева за плаћање 10.децембра 2015. године, а последња 10. децембра 2023. године и каматном стопом од 2,15 % на годишњем нивоу.

6.1.13. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Краткорочне финансијске обавезе	125.389	210.291
Примљени аванси	11.469	10.505
Обавезе из пословања	737.628	367.144
Остале краткорочне обавезе	38.043	192.896
Обавезе по основу пореза на додату вредност	16.753	
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	115	185
Пасивна временска разграничења	479.016	546.080
Укупно:	1.408.413	1.327.101

6.1.13.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Краткорочни кредити у земљи		150.000
Доспеле обавезе по основу дугорочних кредита (Напомена 6.1.12.1)	125.389	60.291
Укупно:	125.389	210.291

Доспеле обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 125.389 хиљада динара (1.030.940,84 ЕУР) су обавезе по основу друге годишње рате кредита по оба програма које је Предузеће требало платити у децембру 2015. године, а није уплатило и две рате које доспевају за плаћање у 2016. години, према програмима отплате кредита.

6.1.13.2. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембар 2015. године износе 11.469 хиљада динара (на дан 31. децембар 2014. године 10.505 хиљада динара) и односе се на средства примљена од:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
„Aviv Arlon prima“ доо, Панчево	6.363
Дом ученика средњих школа "Ангелина Којић Гина", Зрењанин	3.500
Предшколска установа, Зрењанин	745

Остали	861
Укупно:	11.469

Примљени аванс од „Aviv Arlon prima“ доо, Панчево у износу од 6.363 хиљаде динара је намењен за измештање и изградњу индивидуалног прикључка на дистрибутивни систем природног гаса. Дана 22. фебруара 2016. године Предузеће је издало коначне фактуре по реализованом послу прикључења овог потрошача.

Дом ученика средњих школа "Ангелина Којић Гина", Зрењанин и Предшколска установа, Зрењанин су са 31. децембром 2015. године извршили авансне уплате за утрешени природни гас.

6.1.13.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2013. године
Обавезе према добављачима у земљи	489.922	196.063
Обавезе према добављачима у иностранству	82.791	8.034
Остале обавезе из пословања	164.915	163.047
Укупно:	737.628	367.144

6.1.13.3.1. Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 489.905 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
ЈП "Србијагас", Нови Сад	466.302
"МВ инвест" доо, Зрењанин	10.305
"ЕПС набдевање" доо, Београд	4.369
"Адош" доо, Зрењанин	1.500
"Miltrade group 023" доо, Зрењанин	452
"Дунав осигурање" адо, Београд	452
"Систем ФПС обезбеђење" доо, Београд	408
Остали	6.134
Укупно:	489.922

Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику.

2015. година	Број пријављених обавеза	Укупан износ пријављених обавеза у хиљадама динара	Број пријављених измирења	Укупан износ пријављених измирења обавеза у хиљадама динара	Број пријављених неизмирењих обавеза
јануар	31	1.706	12	53	19
фебруар	84	3.487	65	2.320	19
март	52	2.960	19	1.955	33

април	48	5.390	32	3.598	16
мај	146	9.880	68	6.845	78
јуни	81	3.985	55	3.724	26
јули	124	6.511	48	4.247	76
август	105	14.626	69	13.517	36
септембар	121	7.591	38	2.646	83
октобар	116	6.132	5	1.443	111
новембар	42	4.835	11	1.078	31
децембар	42	1.716	7	215	35
	992	68.816	429	41.640	563

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће уговарало са добављачима измирење обавеза у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁶, међутим, у 563 уговорене обавезе (56,75% односно 27.176 хиљада динара), Предузеће је било у доцњи у измирењу обавеза према добављачима, што је и навело у поднетим месечним извештајима о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза.

Неизмиривањем новчаних обавеза према добављачима у законски прописаним роковима (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре), Предузеће није поступило у складу са чланом 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Обавезе према ЈП „Србијасгас“, Нови Сад

ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин, је за снабдевање гасом, закључило Уговор о снабдевању природним гасом са добављачем ЈП „Србијасгас“ доо, Нови Сад, заведен под бројем 11480-01 од 16. децембра 2014. године. Предмет уговора је купопродаја природног гаса под условима и на начин предвиђен Законом о енергетици¹⁷, Уредбом о условима за испоруку природног гаса¹⁸ и другим прописима, као и актима Снабдевача. Уговор је закључен на одређено време и важи од 01.01.2015. до 31.12.2015. године.

У току 2015. године, Предузеће је три пута вршило усаглашавање својих обавеза са ЈП „Србијасгас“:

Стање на дан	Стање ЈП Србијасгас	Стање ЈКП Градска топлана	Разлика
28.05.2015.	720.805	713.101	7.704
30.06.2015.	711.837	704.133	7.704
30.11.2015.	500.265	492.501	7.764 (7.704+60)

Разлика у износу од 7.704 хиљада динара се односи на утужене камате од стране ЈП „Србијасгас“, које нису евидентирани у пословним књигама Предузећа. Камате су проистекле из пословних односа са ДП „Грејање“ Зрењанин, које је брисано из евиденције Агенције за привредне регистре 2010. године. За износ ове камате, Предузеће је утужено и налази се у судском поступку.

У току реализације уговора из 2015. године, Предузеће није благовремено извршавало обавезу плаћања дуга, па је закључено вансудско поравнање са ЈП „Србијасгас“,

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 119/2012

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 57/11,...124/12

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 47/06,...48/10

заведено под бројем 7194-01 од 14. августа 2015. године. Записником о вансудском поравнању је утврђено стање закључно са 30. јуна 2015. године и то: основни дуг у износу 495.847 хиљада динара и камата у износу од 208.285 хиљада динара.

Основни дуг у износу од 495.847 хиљада динара се односи на дуг за испоручени природни гас у износу од 437.039 хиљада динара, потраживања за услуге у износу од 71 хиљада динара као и потраживања по основу купаца – дистрибуција у износу од 58.738 хиљада динара.

Репрограмом је предвиђено да износ од 495.847 хиљада динара буде исплаћен у 7 месечних рата, увећаних за законску затезну камату, почев од 30. јуна 2015. године и то по следећој динамици:

Број рате	Износ у хиљадама динара	Доспеће
1.	25.000	31.07.2015.
2.	25.000	31.08.2015.
3.	230.000	30.09.2015.
4.	40.000	31.10.2015.
5.	50.000	30.11.2015.
6.	60.000	31.12.2015.
7.	65.847	31.01.2016.
	495.847	

уз редовно измирење текуће потрошње гаса.

За исплату камате у износу од 208.285 хиљада динара, закључен је дана 30. јула 2015. године Уговор са „АИК банка“, Ниш, у којем ЈП „Србијагас“ уступа своја потраживања за камате, „АИК банка“ ад, Ниш. Уговором се регулише да ће се износ дуга за камату извршити у 24 месечне рате, реализацијом меница датих од стране ЈКП Градска топлане „АИК банци“. До дана 31. децембра 2015. године извршена је исплата 5 ануитета по 8.679 хиљада динара.

Дана 23. децембра 2015. године закључено је вансудско поравнање заведено у Предузећу број 12053-01 (нови репрограм дуга), где је висина дуга утврђена сравњењем пословних књига и усаглашавањем стања потраживања са даном 30. новембар 2015. године и обрачунатим каматама са даном 30. септембар 2015. године у износу од 492.501 хиљаде динара са отплатом у 9 месечних рата по следећој динамици:

Број рате	Износ у хиљадама динара	Доспеће
1.	115.844	31.12.2015.
2.	122.198	30.01.2016.
3.	36.351	28.02.2016.
4.	36.351	30.03.2016.
5.	36.351	30.04.2016.
6.	36.351	30.05.2016.
7.	36.351	30.06.2016.
8.	36.351	30.07.2016.
9.	36.351	30.08.2016.
	492.501	

уз редовно измирење текуће потрошње гаса.

Као средство обезбеђења плаћања, Предузеће је дало девет меница ЈП „Србијагас“.

У току ревизије, увидом у изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2015. године, утврђено је следеће стање:

-у хиљадама динара-

Стање на дан	Потраживања ЈП „Србијагас“	Обавезе ЈКП „Градска топлана“	Разлика
31.12.2015.	708.235	662.575	45.660

До разлике у износу од 41.350 хиљада динара, дошло је због чињенице што је ЈП „Србијагас“, дана 31. децембра 2015. године, испоставила нове увећане фактуре за период од 01. јануара до 30. септембра 2015. године, сматрајући да је ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин у току 2015. године, за место испоруке Градска топлана, у извештајима пријављивала утрошене количине гаса за „јавно снабдевање“ уместо за „снабдевање“ гасом на том потрошном месту (ПМ). Обрачун гаса за тарифу „јавно снабдевање“ је различит и нижа је цена гаса у односу на тарифу „снабдевање“ (слободно тржиште).

У образложењу, ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин наводи да је 27. августа 2013. године са ЈП „Србијагас“ Нови Сад закључен Уговор о снабдевању јавних снабдевача природним гасом. У прилогу Уговора су достављене поруџбенице Предузећа, у којима је за „јавно снабдевање“ пријављено и место испоруке број 15466 Градска топлана.

На основу продатих количина гаса, ЈП „Србијагас“ сматра да потрошно место број 15466 Градска топлана не спада у категорију „јавно снабдевање“ односно категорију „малог купца“, чије значење је дефинисано чланом 2, став 38 Закона о енергетици где се наводи да су „мали купци“ природног гаса крајњи купци чија је годишња потрошња природног гаса до 100.000 м³ и чији су сви објекти прикључени на дистрибутивни систем природног гаса.

ЈКП „Градска топлана“ није прихватила накнадно издате фактуре од стране ЈП „Србијагас“, Нови Сад које се односе на потрошно место број 15466 Градска топлана и у којима је наведено потрошно место са „јавног снабдевања“ пребачено на „снабдевање“ природним гасом јер сматра да за наведено потрошно место није имала потписан Уговор о снабдевању природним гасом.

ЈКП „Градска топлана“ и ЈП „Србијагас“ се нису на дан 31. децембар 2015. године усагласиле за износ од 5.407 хиљада динара, пошто је ЈП „Србијагас“ накнадно издала рачуне за место испоруке Ремонт II за јануар и фебруар 2015. године у којима је за исту тарифу "јавно снабдевање" обрачунала гас по нижој цени, тако да су накнадно издати рачуни мањи за овај износ у односу на претходно издате и већ плаћене рачуне.

Субјекти су неусаглашени и за утужене камате у износу од 7.704 хиљада динара које нису евидентирани у пословним књигама ЈКП „Градска топлана“.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелоданило неусаглашене односе са ЈП „Србијагас“.

6.1.13.3.2. Обавезе према добављачима у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31. децембар 2015. године у износу од 82.791 хиљада динара (680.699,39 ЕУР) односе се на обавезе према "Strabag

AG" Београд, огранак за грађевинске послове Consortium Strabag AG, Аустрија. Износ од 82.791 хиљада динара (680.699,39 ЕУР) се састоји од дуга по основу коначне (четврте) ситуације у износу од 49.109 хиљада динара (403.768,23 ЕУР) и неплаћених задржаних износа по свакој од четири ситуације која износи 10% од окончане ситуације у укупном износу од 33.682 хиљада динара (276.931,16 ЕУР). "Strabag AG" је конзорцијум који је изабран за извршиоца посла инжењеринга, испоруке робе и радова на рехабилитацији и проширењу мреже топловода у реализацији KFW програма. Дуг према "Strabag AG" је измирен 16. јануара 2016. године.

6.1.13.3. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања износе 164.915 хиљада динара и обухватају обавезе по основу издатих меница у износу од 164.893 хиљада динара и уплате купаца које у моменту уплате, нису евидентирани на одговарајућим аналитичким картицама у износу од 22 хиљаде динара.

Обавезе по основу издатих меница у износу од 164.893 хиљада динара су обавезе према „АИК банци“ ад, Ниш, на основу Уговора број 1051300060100620000, закљученог 30. јула 2015. године. Уговором је регулисано да ће ЈП „Србијагас“ уступити своја потраживања „АИК банци“ у износу од 208.285 хиљада динара и да ће се дуг измирити путем 24 једнаке месечне рате у периоду од 25. августа 2015. године закључно са 25. јула 2017. године. За измирење дуга су издате 24 менице. Основ за уступање дуга су потраживања за камате за природни гас и услуге обрачунате са 30. јуним 2015. године које су утврђене у Уговору о начину измирења обавеза по основу камате за испоручени природни гас (репрограм дуга) број 01-01-9/282 од 17. јула 2015. године закључен између ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин и ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

6.1.13.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	4.620	2.775
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	555	345
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.286	775
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.157	697
	7.618	4.592
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	26.678	186.504
Обавезе према запосленима	2.750	427
Обавезе према члановима надзорног одбора	82	208
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		40
Остале обавезе	915	1.125
	30.425	188.304
Укупно:	38.043	192.896

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, са припадајућим порезима и доприносима на дан 31. децембар 2015. године у износу од 7.618 хиљада динара се односе на неисплаћени други и трећи део зараде за децембар 2015. године. Зараду за децембар 2015. године са припадајућим порезима и доприносима, Предузеће је исплатило 5-ог и 27-ог јануара 2016. године.

Предузеће нема неизмирене обавезе по основу јавних прихода закључно са датумом 12. фебруар 2016. године, што је потврђено уверењем Пореске управе, Зрењанин издато истог дана.

Друге обавезе

Обавезе по основу камата у износу од 26.678 хиљада динара обухватају обавезе према, „АИК банци“ ад, Ниш за менице које нису плаћене у року доспелости (Напомена 6.1.13.3.3).

Обавезе према запосленима у износу од 364 хиљаде динара су обавезе за трошкове превоза за децембар 2015. године.

Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 206 хиљада динара се односе на обрачунате неисплаћене накнаде за децембар 2015. године.

Остале обавезе у износу од 915 хиљада динара обухватају износ од 899 хиљада динара за разлику зараде за децембар који је потребно уплатити на посебан буџетски рачун у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹ и обавезе за чланарине Привредној комори Зрењанин у износу од 16 хиљада динара.

6.1.13.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 16.753 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за октобар у износу од 3.032 хиљаде динара и обавеза за децембар 2015. године у износу од 13.721 хиљада динара.

6.1.13.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Обавезе за порезе на терет трошкова	37	18
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	78	167
Укупно:	115	185

Обавезе за порезе на терет трошкова

Обавезе за порезе на терет трошкова у износу од 37 хиљада динара односе се обавезе за комуналну таксу у износу од 13 хиљада динара и таксу за заштиту животне средине у износу од 24 хиљада динара.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 116/2014

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 78 хиљада динара чине: укалкулисане доприносе и порез на обрачунате накнаде члановима надзорног одбора за децембар у износу од 66 хиљада динара и износ од 12 хиљада динара за укалкулисани порез на превоз запослених.

6.1.13.7. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31.децембра 2015. године износе 479.016 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Унапред обрачунати трошкови	176.209	229.692
Одложени приходи и примљене донације	302.807	316.388
Укупно:	479.016	546.080

Унапред обрачунати трошкови у износу од 176.209 хиљада динара обухватају укалкулисане трошкове периода и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
за природни гас - ЈП "Србијагас", Нови Сад	148.607
за електричну енергију - "ЕПС набдевање" доо, Београд	4.418
Кamate према добављачима	21.728
Остала пасивна временска разграничења	1.456
Укупно:	176.209

Трошкови за природни гас у износу од 148.607 хиљада динара и за електричну енергију у износу од 4.418 хиљада динара су трошкови за децембар 2015. године евидентирани на основу фактура добављача које су испостављене у јануару 2016. године.

Кamate према добављачима у износу од 21.728 хиљада динара у највећој мери обухватају укалкулисане камате по обавезама према ЈП "Србијагас", Нови Сад у износу од 15.492 хиљаде динара, дугорочним кредитима KFW III у износу од 2.737 хиљада динара и KFW IV у износу од 3.365 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 1.456 хиљада динара обухватају укалкулисане трошкове осигурања у износу од 440 хиљада динара, трошкове новогодишњих пакетића у износу од 344 хиљаде динара, трошкове за превоз запослених, одржавања софтвера, консултантске услуге, стипендије и друге трошкове у износу од 672 хиљаде динара.

Одложени приходи и примљене донације су исказани у износу од 302.807 хиљада динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са MPC-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у 2015. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година
Стање на почетку године	316.387
Повећање у 2015. години	2.832
Смањење у корист прихода (Напомена 6.2.1.3)	(16.412)
Стање на крају године:	302.807

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2015. године је исказано у износу од 316.387 хиљада динара и односи се на:

Давалац	Сврха давања	Износ донације у хиљадама динара	Износ донације у еурима	Датум добијања донације	Стање на 01.01.2015. године у хиљадама динара
„Енерготехника Јужна Бачка“ доо, Нови Сад	Радови на изградњи погона за производњу топлотне енергије	26.965	251.640,19	27.05.2010.	23.492
Словачка агенција за међународну развојну сарадњу, Братислава, Словачка	Пумпе уграђене у подстанице и цеви уграђене у мрежу	2.626	28.583,62	09.02.2009.	2.206
Град Зрењанин	Изградња погона за производњу топлотне енергије	160.828	-	09.09.2011.	140.120
Министарство за инфраструктуру и енергетику, Београд	Реконструкција магистралног вреловода	149.656	-	04.05.2012.	135.576
Град Зрењанин	Реконструкција магистралног вреловода	15.782	-	23.10.2013.	14.993
					316.387

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2015. години евидентирано је у износу од 2.832 хиљада динара и то:

- Предузећу је на трајно коришћење уступљено 24 калориметра у вредности од 2.074 хиљада динара од стране Министарства за рударство и енергетику и
- Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова, Нови Сад је 19. маја 2015. године пренео средства Предузећу у износу од 758 хиљада динара за реализацију програма стручне праксе за два незапослена лица.

Смањење у корист прихода у износу од 16.412 хиљада динара се односи на пренос државних давања у приходе, у висини амортизације опреме за 2015. годину у износу од 15.970 хиљада динара и по основу извршених исплата за стручну праксу у износу од 442 хиљаде динара.

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 234.251 хиљада динара, као разлику укупних расхода у износу 1.694.603 хиљада динара и укупних прихода у износу 1.460.352 хиљада динара.

Предузеће је у сегменту пословних прихода и расхода и прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине, која се исказује по фер вредности остварило добитак, док је у оквиру финансијских прихода и расхода и осталих прихода и расхода остварило губитак, како је приказано у наредној табели:

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни	1.387.471	(1.365.739)	21.732
Финансијски	25.413	(107.272)	(81.859)
Ефекти усклађивања вредности имовине	44.325	(41.845)	2.480
Остали	3.143	(179.747)	(176.604)
Укупно:	1.460.352	(1.694.603)	(234.251)

У билансу успеха Предузећа за 2015. годину исказан је нето губитак у износу од 229.421 хиљада динара настао као губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 234.251 хиљада динара увећан за нето губитак пословања који се обуставља у износу од 1.043 хиљаде динара и умањен за одложене пореске приходе периода у износу од 5.873 хиљаде динара.

Програмом пословања за 2015. годину планирани су укупни приходи у износу од 1.639.345 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 1.563.345 хиљада динара, финансијске приходе 30.000 хиљада динара, а остале приходе 46.000 хиљада динара.

6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје робе	694.940	693.222
Приходи од продаје производа и услуга	676.119	749.580
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	16.412	16.586
Укупно:	1.387.471	1.456.388

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у износу од 694.940 хиљада динара остварени су продајом природног гаса набављеног искључиво од ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Продају природног гаса Предузеће врши правним лицима и предузетницима и физичким лицима односно домаћинствима. У наставку се даје табеларни преглед продаје природног гаса остварен у 2015. години:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од продаје природног гаса правним лицима и предузетницима	158.335
Приходи од продаје природног гаса домаћинствима - грађанима	536.605
Укупно:	694.940

На гасној мрежи, Предузеће има око 25.500 прикључених потрошача, од чега је активно око 20.000. Према подацима техничког сектора Предузећа, губици гаса на гасној мрежи износе 6,14% што је за 3,09% више од планираног губитка.

Надзорни одбор Предузећа је током 2015. године, уз сагласност Агенције за енергетику Републике Србије, у четири наврата извршио смањење цене природног гаса.

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 676.119 хиљада динара у 2015. години остварени су продајом топлотне енергије и осталих услуга правним и физичким лицима како је приказано у следећем прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од продаје топлотне енергије правним лицима и предузетницима	210.339
Приходи од продаје топлотне енергије грађанима	455.317
Приходи од продаје услуга прикључка правним лицима и предузетницима	3.068
Приходи од продаје услуга прикључка грађанима	1.157
Приходи услуга баждарења правним лицима и предузетницима	1.622
Приходи осталих услуга правним лицима	3.896
Приходи осталих услуга грађанима	720
Укупно:	676.119

У складу са Законом о енергетици²⁰, 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.

Предузеће, цене на даљинском грејању утврђује у складу са Уредбом о одређивању цена топлотне енергије²¹, на које сагласност даје надлежни орган локалне самоуправе. Усвојени су сви неопходни подзаконски акти који омогућавају прелазак на нови тарифни систем, тј. продају топлотне енергије крајњим купцима, према стварном утрошку топлотне енергије.

Према Одлуци о условима и начину снабдевања топлотном енергијом²² 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. Према тарифном систему цена грејања се састоји из фиксног и варијабилног дела. Фиксни део цене, тарифни купци плаћају током целе

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 57/2011 ... 145/2014

²¹ „Службени гласник РС“, број 125/2014)

²² „Службени лист града Зрењанина“, бр. 32/2013 и 25/2014

године, а варијабилни део, који се односи на потрошену топлотну енергију у време испоруке топлотне енергије.

У току 2015. године, Градско веће је на захтев Предузећа у два наврата одобрило корекцију цена топлотне енергије и то: Решењем од 07. септембра 2015. године са применом од 02. септембра 2015. године, смањен је варијабилни део цене за 11,95% и износила је 5,43дин/Kwh, а Решењем од 16. септембра 2015. године са применом од 02. новембра 2015. године смањен је фиксни део цене за 6% и износила је 29,76 дин/м² месечно или 212,57 дин/KW/инсталисане снаге месечно.

Према члану 11 став 4 Уредбе о одређивању цена топлотне енергије за сваку промену цена топлотне енергије, топлане су дужне да обавесте министарство надлежно за послове енергетике, о ценама топлотне енергије формираним у складу са одредбама ове уредбе, у року од седам дана од дана добијања сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Налаз

Предузеће је за грејну сезону 2012/2013 годину и грејну сезону 2013/2014 годину, поступило по Уредби и обавестило надлежно министарство, док о промени цена топлотне енергије у 2015. години то није учинило.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да о промени цена грејања у 2015. години обавести надлежно министарство за послове енергетике.

Приходи од осталих услуга, 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.

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 16.412 хиљада динара (у 2014. години износ од 16.586 хиљада динара) се односе на приходе по основу условљених донација.

Приходи се већим делом, у износу од 15.970 хиљада динара, односе на приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама. Приходи су исказани у висини обрачунате амортизације на ова средства, током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације (Напомена 6.1.13.7). Износ од 442 хиљаде динара се односи на приходе односно државна давања која су исплаћена у 2015. години за стручну праксу за два незапослена лица.

6.2.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Набавна вредност продате робе	631.976	622.211
Приходи од активирања учинака и робе	(10.122)	(14.048)
Трошкови материјала	12.102	18.438
Трошкови горива и енергије	398.386	399.121
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	159.836	162.610
Трошкови производних услуга	34.853	43.569
Трошкови амортизације	116.755	113.388
Нематеријални трошкови	21.953	28.230
Укупно:	1.365.739	1.373.519

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 631.976 хиљада динара се односи на набавну вредност набављеног природног гаса који је испоручен у 2015. години купцима природног гаса. Природни гас Предузеће набавља искључиво од ЈП „Србијагас“, Нови Сад. У 2015. години Предузеће је набавило природног гаса у количини од 24.157.766 м³.

Према подацима техничког сектора Предузећа набављене количине природног гаса употребљене су у следеће сврхе.

-у метрима кубним-

Назив	2015. година
Домаћинства мала потрошња	10.653.474
Котларница	9.453.909
Пословни простор	3.657.208
Другим дистрибуцијама (Сутјеска)	30.876
Истицање гаса	195.663
Укупно дистрибуирано	166.636
Процент губитка (%)	6,14
Разлика између оствареног губитка и одобреног (%)	3,09
Остварени количински губитак	1.581.362
Одобрени количински губитак	785.043
Разлика између оствареног и одобреног количинског губитка	796.319
Укупна количина гаса намењена продаји	14.506.345

Из наведеног прегледа је видљиво да је за продају набављено укупно гаса у количини од 14.506.345 м³ од чега на домаћинства се односи 10.653.474 м³, а на правна лица и предузетнике 3.657.208 м³, чија вредност у билансу успеха представља набавну вредност продате робе.

6.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања сопствених учинака су у току 2015. године остварени у износу од 10.122 хиљада динара. Највећи појединачни износ у вредности од 4.279 хиљада динара се односи на ангажовање сопствених запослених за извођење машинско-монтажних радова и материјала за изградњу гасног прикључка за „Авивпарк“ Зрењанин. Остали износи се односе на изведене радове током реконструкције вреловодне мреже на подручју града Зрењанин.

6.2.2.3. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду	4.436	3.532
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.084	1.064
Трошкови резервних делова	4.605	13.332
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.977	510
Укупно	12.102	18.438

Трошкови материјала за израду у износу од 4.436 хиљада динара највећим делом у вредности од 2.268 хиљада динара, се односи на утрошено хемијско средство за кондиционирање воде (регулисање Ph вредности исте).

Трошкови осталог (режијског) материјала обухватају утрошен канцеларијски материјал у вредности од 797 хиљада динара и утрошена средства за хигијену у вредности од 287 хиљада динара.

Трошкови резервних делова се односе на утрошене резервне делове у вредности од 3.156 хиљада динара и утрошене баждарене мераче у вредности од 1.449 хиљада динара.

6.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2015. години обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови природног гаса	368.435	369.212
Трошкови електричне топлотне енергије	26.848	26.640
Трошкови гаса – грејање пословних просторија	664	526
Трошкови горива за возила	2.439	2.740
Трошкови горива и мазива	2	3
Укупно	398.368	399.121

Предузеће поседује Правилник о условима и начину коришћења службених возила, а контрола употребе, праћење потрошње горива и кретања возила врши се и путем ГПС уређаја. У току 2015. године три запослена радника Предузећа су кажњена, на основу одлуке директора, са умањењем основе зараде у износу од 20% за месец децембар, због самовољног коришћења службеног возила ван региона у који су послати по основу радног налога.

6.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остале личне расходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	111.687	125.774
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на	19.993	22.513

терет послодавца		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	425	750
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.655	1.749
Остали лични расходи и накнаде	26.076	11.824
Укупно:	159.836	162.610

Трошкови зарада, накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду²³, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁵, Правилником о раду, Колективним уговором, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

Програмом пословања за 2015. годину предвиђен је износ од 171.909 хиљада динара за зараде, накнада зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 159.836 хиљада динара, односно 98,98% у односу на планиране, што указује на чињеницу да Предузеће није прекорачило исплаћену масу зарада у 2015. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

На основу члана 24 Закона о раду и члана 33 Статута Предузећа, Директор Предузећа је дана 12. децембра 2014. године донео Правилник о организацији предузећа и систематизацији послова и задатака у ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин број 11344-01/1. Измене Правилника су извршене новим Правилником број 6254-01 дана 14. јула 2015. године. Саставни део Правилника су Систематизација радних места са описом послова, потребне стручне спреме, потребне године радног стажа, коефицијентима и бројем извршилаца и Организациона шема предузећа. Правилнику је претходио Правилник о организацији Предузећа број 9506-06 од 07. октобра 2010. године.

Организациону структуру Предузећа чине:

- Кабинет директора у оквиру којег су образовани Служба плана и анализе, Служба за квалитет, Служба за испитивање мерила (лабораторија) и Одељење за информационе технологије;
- Дирекција техничких послова у оквиру које су организовани: Сектор за дистрибуцију природног гаса и управљање дистрибутивним гасним системом, Сектор за производњу, пренос и предају топлотне енергије и Сектор инвестиција, инвестиционог одржавања, одржавање система за дистрибуцију природног гаса, дистрибуцију топлотне енергије и производњу топлотне енергије;
- Сектор за правне послове и управљање људским ресурсима кога чине Одељење за управљање људским ресурсима, Одељење општих послова и Одељење правних послова;
- Сектор за финансије и рачуноводство у оквиру којег су организовани Одељење за рачуноводство и Одељење за финансије и
- Сектор за трговину кога чине Служба продаје и Служба набавке.

Увидом у уговоре о раду и досијее запослених утврђено је да запослени испуњавају услове у погледу врсте и степена стручне спреме и потребних броја година радног

²³ „Службени гласник РС“ бр. 24/05,32/13, 75/14

²⁴ „Службени гласник РС“ број 116/2014)

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 5/06 и 27/14

искуства и да су коефицијенти усклађени са коефицијентима из систематизације радних места Предузећа.

Основ за обрачун зарада запосленима је Колективни уговор за ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин заведен под бројем бројем 10941-с од 05. децембра 2014. године а ступио на снагу 03. фебруара 2015. године. До тог дана важио је Правилник о раду кога је надзорни одбор усвојио и донео 15. августа 2013. године.

Колективни уговор је закључен између представника оснивача Града Зрењанин, Синдиката у ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин и ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин којег заступа Директор Предузећа. На основу Колективног уговора, Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ је донео акт Методологија за утврђивање основне зараде, зараде по основу оствареног учинка и других примања запослених у ЈКП „Градска топлана“.

Методологијом је утврђено да основна зарада за најједноставнији рад (за пуно радно време и стандардни учинак) се утврђује у износу до 75% од просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Основна зарада за послове које запослени обавља се утврђује множењем цене рада за најједноставнији посао и коефицијентом сваког појединачног посла.

Основна месечна зарада за најједноставнији посао у ЈКП „Градска топлана“ за октобар 2014. године је утврђена у бруто износу од 28.300,00 динара, а од 01. новембра 2014. године утврђена је у износу од 25.470,00 динара у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰.

Сви послови које запослени обављају су систематизовани у 8 група у зависности од стручне спреме, сложености, одговорности и услова рада са припадајућим коефицијентима у распону од 1.00 до 4.80. Методологијом је су предвиђени критеријуми за увећање основне зараде до 30% односно умањење до 10% од основне зараде, али у 2015. години је запосленима вршена исплата основне зараде без увећања.

У Предузећу се евиденција присутности и радног времена врши ручно, на начин да руководиоци одељења, служби и сектора својим потписом потврђују присуство запослених на обрасцима „Листа за унос сати рада за обрачун личних доходака“ која се доставља у Службу рачуноводства где се врши обрачун зарада.

Предузеће је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁶ запослило три лица са инвалидитетом о чему је уредно достављан Извештај о извршењу обавеза запошљавања са инвалидитетом Министарству финансија, Пореска управа Зрењанин.

Зараде пословодства

Према Статуту Предузећа, органи управљања Предузећем су Надзорни одбор и Директор. Скупштина Града Зрењанин је Решењем број 06-191-43/12-I од 22. децембра 2012. године, именовала Директора Предузећа на период од 4 године.

Дана 12. јула 2013. године, Скупштина Града Зрењанин је донела Решење број 06-115-24/13-I којим је исто лице за Директора Предузећа на период од 4 године.

²⁶ „Службени гласник РС“ бр. 36/09 и 32/13

На основу Решења је закључен Уговор о раду дана 12. септембра 2013. године у којем је одређен коефицијент за обрачун и исплату зарада за директора у висини 5,66.

Исто лице је претходно именовано за вршиоца дужности директора Решењем број 06-86-24/12-I од 06. јула 2012. године.

Бруто зарада Директора у 2015. години износила је 2.002 хиљаде динара, односно 1.417 хиљада динара у нето износу.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у 2015. години су исказани у износу од 425 хиљада динара и односе се на средства намењена за стручно оспособљавање два незапослена лица по основу уговора о реализацији програма стручне праксе на територији АП Војводине у 2015. години. Уговор је закључен између Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова, Националне службе за запошљавање, филијала Зрењанин и ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин.

Накнаде члановима Надзорног одбора

Чланом 27 Статута Предузећа је регулисано да Надзорни одбор Предузећа има три члана од којих два именује оснивач, а један члан је представник запослених у Предузећу. Скупштина града Зрењанин је Решењем број 06-104-19/13-I од 19. јуна 2013 године именовала чланове надзорног одбора.

Накнада за рад председника Надзорног одбора се исплаћује у висини 65%, члану Надзорног одбора, представника оснивача у износу од 55% и члану Надзорног одбора, представнику запослених 35% месечне накнаде која представља просек исплаћених зарада у Предузећу за месец за који се врши исплата накнаде за рад чланова Надзорног одбора.

У току 2015. године Предузеће је на име ових трошкова исплатило 1.655 хиљада динара у бруто износу.

Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Солидарна помоћ	188	311
Отпремнине приликом одласка у пензију	934	511
Јубиларне награде	2.001	1.349
Добровољни ПИО	1.150	1.218
Отпремнине – технолошки вишак	5.325	
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	4.459	4.503
Накнаде трошкова на службеном путу у земљи	5	15
Накнаде трошкова дневница на службеном путу у иностранство	50	178
Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу у иностранство	24	3
Новогодишњи пакетићи	340	418
Трошкови умањења по Закону – зараде	10.149	2.058

Трошкови умањења по Закону – накнаде надзорни одбор	129	22
Стипендије	1.326	1.238
Укупно:	26.076	11.824

Солидарна помоћ

Солидарна помоћ у 2015. години је исплаћена у износу 188 хиљада динара и то за трошкове погребних услуга чланова уже породице двоје запослених у износу од 70 хиљада динара, у складу са чланом 80 Колективног уговора и износ од 118 хиљада динара за шест запослених за трошкове лечења, на основу Одлуке директора о солидарној помоћи број 1539-1 од 24. фебруара 2015. године.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију у 2015. години исплаћене су за три запослена у износу од 934 хиљада динара. Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 77 Колективног уговора према којем је Послодавац дужан да исплати отпремнину у висини три просечне месечне зараде која је за радника најповољнија између просека зараде у Републици Србији за претходни месец, просека зараде Предузећа за претходни месец или просека зараде радника за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Јубиларне награде

Предузеће је у 2015. години извршило исплату јубиларних награда у износу од 2.001 хиљаду динара у бруто износу. Исплата је извршена у складу са Одлуком директора број 1424-01 од 20. фебруара 2015. године којом је утврђено да у току 2015. године три запослена имају право на јубиларну награду за 20 година и 10 запослених за 30 година непрекидног рада у Предузећу односно правном претходнику Предузећа. У складу са чланом 78 Колективног уговора запосленима је извршена исплата јубиларних награда за 20 година непрекидног рада у висини једне и по просечне зараде и за 30 година непрекидног рада у висини две просечне месечне зараде у Предузећу, исплаћене за претходна три месеца пре месеца исплате јубиларне награде.

Трошкови за додатно добровољно пензијско осигурање

У 2015. години, Предузеће је, на име додатног пензијског осигурања, исплатило Акционарском друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад, Београд, износ од 1.150 хиљада динара. Могућност исплате добровољног пензијског осигурања предвиђена је чланом 77 Колективног уговора.

Исплате су извршене на основу Уговора о пензијском плану број 5738-07 који је закључен 12. априла 2011. године. Одлуком Директора од 14. фебруара 2011. године је утврђено да износ уплате износи 1.000,00 динара по запосленом на месечном нивоу.

Отпремнине – технолошки вишак

Предузеће је на име отпремнина за решавање вишка запослених у 2015. години исплатило износ од 5.325 хиљада динара. Одлуком директора, услед смањеног обима посла, престала је потреба за радом четири запослена којима је извршена исплата отпремнине у складу са чланом 158 Закону о раду.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рад

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених у 2015. години исказане су у износу 4.459 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118 Закона о раду и чланом 76 Колективног уговора Предузећа којим је регулисано да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају у градском, приградском и међуградском саобраћају.

Накнаде трошкова на службеном путу у земљи и иностранству

У току 2015. године исплаћене су накнаде трошкова (путарине) на службеном путу у земљи у износу од 5 хиљада динара, накнаде трошкова дневница на службеном путу у иностранству у износу од 50 хиљада динара и накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу у иностранство у износу од 24 хиљада динара у складу са чланом 76 Колективног уговора.

Трошкови новогодишњих пакетића

Трошкове новогодишњих пакетића деци запослених у 2015. години исказани су у износу од 340 хиљада динара и предвиђени су чланом 77 Колективног уговора.

Трошкови умањења зарада по Закону о привременом уређивању основице

Предузеће је у 2015. години уплатило 10.149 хиљада динара на име умањења зарада и износ од 129 хиљада динара на име умањења накнада члановима Надзорног одбора на прописани рачун јавних прихода Републике Србије. Исплате су извршене у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Стипендије и кредити ученицима и студентима

Стипендије и кредити ученицима и студентима у 2015. години исказани су у износу од 1.326 хиљада динара, а односе се на трошкове стипендија студената које се исплаћују на основу члана 31 Статута ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин и Правилника о стипендирању. Стипендије се исплаћују у висини неопорезивих износа према Закону о порезу на доходак грађана²⁷.

6.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су приказани следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга на изради учинака	3.129	4.791
Трошкови транспортних услуга	6.622	6.312
Трошкови услуга одржавања	16.183	23.847
Трошкови закупнина	162	242
Трошкови рекламе и пропаганде	837	1.116
Трошкови осталих производних услуга	7.920	7.261
Укупно:	34.853	43.569

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/01....112/15

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака у 2015. години су исказани у износу од 3.129 хиљада динара и обухватају радове на реконструкцији и изградњи вреловодне мреже и вреловодних прикључака у износу од 1.899 хиљада динара које је извршио „Јаворник“ доо, Суботица и „МВ Инвест“ доо, Зрењанин у износу од 1.230 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у 2015. години износе 6.622 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови фиксних телефона	439
Трошкови мобилних телефона	1.396
Трошкови ПТТ услуга - поштарина	4.328
Трошкови транспорта новца	330
Трошкови интернет услуга	129
Укупно:	6.622

Трошкови фиксних и мобилних телефона су настали на основу уговора о коришћењу телекомуникационих услуга и умрежавању телефонских прикључака у јединствену телефонску мрежу који је 28. маја 2015. године закључен са добављачем „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкови ПТТ услуга – поштарина у највећем делу у износу од 2.677 хиљада динара се односе на пренос пошиљака на основу Уговора о преносу post express и ems пошиљака који је закључен са ЈП „Поште Србије“ дана 04. фебруара 2015. године. Уговором се регулише пријем, отпрема и уручење post express пошиљака у унутрашњем поштанском саобраћају и ems пошиљака (express mail service) у међународном поштанском саобраћају.

Трошкови транспорта новца у износу од 330 хиљада динара су настали по основу фактура добављача „Securitas services“ доо, Београд са којим је закључен дана 30. јануара 2015. године Уговор о пружању услуга обезбеђења и транспорта новца са благајни (наплатних места) до банке назначене у уговору.

Трошкови интернет услуга у износу од 129 хиљада динара су у највећој мери настали у износу од 120 хиљада динара по основу фактура од „BeotelNet“ доо, Зрењанин са којим је је закључен уговор о коришћењу услуга интернет сервиса.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 16.183 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови одржавања основних средстава	12.757
Трошкови одржавања возила	2.135
Трошкови одржавања осталих основних средстава	1.291
Укупно:	16.183

Трошкови одржавања основних средстава у износу од 12.757 хиљада динара у 2015. години обухватају:

- грађевинске радове на хаваријском одржавању вреловодне мреже и дистрибутивне гасне мреже у износу од 4.192 хиљада динара. Радови су извршени од стране „МВ Инвест“ доо, Зрењанин, са којим је закључен уговор о хаваријском одржавању у отовреном поступку јавне набавке дана 30. марта 2015. године.
- сервисирање пумпи и вентилатора у погону у износу од 2.880 хиљада динара које је извршио „Адош“ доо, Зрењанин,
- трошкове испоруке одораната, пуњење уређаја за одоризацију природног гаса и услуге одоризације природног гаса (додавање средстава карактеристичног, јаког и непријатног мириса природном гасу у циљу утврђивања његовог неконтролисаног истицања) у износу од 1.439 хиљада динара које је извршило „ОД-ЈУ“ доо, Ириг,
- услуге сервисирања инсталација горионика у котларници ЈКП „Градска топлана“ у износу од 1.180 хиљада динара,
- хемијско прање котлова у износу од 455 хиљада динара,
- сервисирање компресора у погону за производњу топлотне енергије у износу од 229 хиљада динара и
- друге услуге одржавања основних средстава у износу од 2.382 хиљаде динара.

Трошкови одржавања возила у износу од 2.135 хиљада динара односе се на услуге сервисирања и одржавања путничких и теретних возила у вангарантном року. Услуге су извршене од стране „Miltrade group 023“ доо, Зрењанин, „Точак ауто“ доо, Зрењанин и „КПМ компресори“ са којима су закључени уговори у поступку јавне набавке мале вредности.

Трошкови одржавања осталих основних средстава у износу од 1.291 хиљада динара обухватају услуге поправке и бетонирања прилаза око портирнице, одржавање рачунарске опреме, услуге сервиса електричног алата и опреме (електричних апарата за заваривање, брусилца итд), контролне прегледе и сервисирање и баждарење гасне опреме, преглед система за аутоматску детекцију и дојаву пожара и детекцију гасова и друге услуге одржавања осталих основних средстава.

Трошкови закупнина

Трошкови закупа у износу од износу од 162 хиљада динара односе се на закуп пословног простора у износу од 50 хиљада динара и закуп опреме у износу од 112 хиљада динара.

Уговор о закупу пословног простора закључен је са Месном заједницом „Соња Маринковић“, Зрењанин. Предмет закупа је простор величине 5.5 м² у згради месне заједнице који се користи као наплатно место (благајна).

Трошкови закупа опреме од 112 хиљада динара обухватају трошкове услуга изнајмљивања уређаја за праћење и позиционирање возила (ГПС) у износу од 21 хиљаду динара по фактурама од „РБ Генералекономик“ доо, Београд и износ од 91 хиљаду динара које је фактурисао „Polar Security“ доо, Зрењанин.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 837 хиљада динара и обухватају трошкове медијског праћења рада ЈКП „Градске топлане“ на Радио телевизији Сантос, по уговору закљученим са „Santos-Comerce“ доо, Зрењанин, Нови Сад, трошкове телевизијског емитовања филмова за потребе Предузећа од стране „Linea electronics“ доо, Нови Сад, трошкове информисања у регионалном недељнику „Зрењанин“ и услуге штампања обавештења које даје ЈКП „Градска топлана“ од стране „Дигинет“ ср, Зрењанин.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга износе 7.987 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови пописа гаса и поделе рачуна	3.010
Трошкови обезбеђења имовине	1.961
Трошкови комуналних услуга	1.718
Трошкови осталих услуга	1.231
Укупно:	7.920

Трошкови пописа гаса и поделе рачуна евидентирани су у износу од 3.010 хиљада динара и у највећој мери се односе на трошкове по уговору о услугама закљученим са Омладинском задругом „Феникс“, Зрењанин у износу од 2.943 хиљада динара.

Трошкови обезбеђења имовине у износу од 1.961 хиљада динара су евидентирани по основу фактура „Систем ФПС Обезбеђење“ доо, Београд са којим је закључен уговор у поступку јавне набавке мале вредности о услугама обезбеђења лица, објеката и друге имовине за потребе ЈКП „Градска топлана“.

Трошкови комуналних услуга у износу од 1.718 хиљада динара обухватају трошкове воде и канализације у износу од 600 хиљада динара на основу уговора број 427 од 30.03.2011. закљученим са ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин и трошкове изношења смећа у износу од 1.118 хиљада динара по фактурама ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин.

Трошкове осталих услуга у износу од 1.231 хиљада динара чине трошкови геодеско-техничких радова у износу од 338 хиљада динара по фактурама „Геопанонија“ ср, Зрењанин, трошкови лабораторијских испитивања у износу од 208 хиљада динара извршених од Института за заштиту на раду ад, Нови Сад и остали трошкови везани за добијање услова и израду пројеката, услуге стручног надзора, вештачења, израду и одржавање веб сајта и друге услуге.

6.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2015. години исказани су у износу 116.755 хиљада динара (у 2014. години у износу од 113.388 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 633 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 49.613 хиљада динара и опреме у износу од 66.509 хиљада динара.

Амортизација опреме у износу од 66.509 хиљада динара обухвата амортизацију опреме за пренос и производњу у износу од 61.320 хиљада динара, транспортних

средстава 3.033 хиљада динара, средстава телекомуникације у износу од 318 хиљада динара, рачунара у износу од 1.005 хиљада динара и осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 833 хиљаде динара.

Од укупног износа трошкова амортизације, износ од 15.960 хиљада динара односи се на амортизацију основних средстава која су добијена у виду државних давања односно условљених донација.

6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2015. години и 2014. години се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	11.124	13.013
Трошкови репрезентације	752	1.150
Трошкови премија осигурања	1.265	3.381
Трошкови платног промета	1.967	3.146
Трошкови чланарина	451	599
Трошкови пореза	4.575	3.150
Трошкови доприноса за стручну праксу	17	
Остали нематеријални трошкови	1.802	3.791
Укупно:	21.953	28.230

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 11.124 хиљада динара обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкове ревизије финансијских извештаја	500
Трошкове консалтинг услуга	1.611
Трошкови адвокатских услуга	763
Трошкови извршитеља	5.492
Трошкови здравствених услуга	176
Трошкове стручног усавршавања запослених	495
Трошкови других непроизводних услуга	2.087
Укупно:	11.124

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 500 хиљада динара су евидентирани на основу Уговора закљученим са „Визура Инвент Ревизија“ доо, Зрењанин, заведеним под бројем 5841-08 дана 03.07.2015. године.

Трошкови консалтинг услуга у износу од 1.611 хиљада динара се углавном односе на трошкове:

- услуга обуке за успостављање система менаџмента квалитетом за потребе ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин у износу од 380 хиљада динара по фактурама Агенције за консалтинг „АQA plus“, Нови Београд,

- услуга едукације запослених у вези са применом тарифног система у износу од 360 хиљада динара од Агенције „Енергофина“, Нови Сад,

- за извршене услуге саветовања у пословању и управљању у износу од 357 хиљада динара по фактурама Адвокатске канцеларије, Смиљане Цвикић, Београд,

- услуге израде калкулације цена на слободном тржишту природног гаса у износу од 240 хиљада динара од Агенције за консалтинг „Тарифа“, Бечеј,

- услуге пореског саветовања у износу од 203 хиљада динара извршене од стране „Ревизија и контролинг“ доо, Нови Сад, на основу уговора број 6689-08 од 28.07.2015. године.

Адвокатске услуге у износу од 763 хиљада динара се односе на услуге заступања пред судовима, управним и другим органима за које је у току 2015. године, ангажована Адвокатска канцеларија, Смиљана Цвикић, Београд

Трошкови извршитеља у износу од 5.492 хиљаде динара су трошкови за предујмове за дате предлоге за извршење (за припремање и вођење предмета по потраживањима Предузећа, достава писмена извршним повериоцима, извршном дужнику или трећим лицима).

Трошкови здравствених услуга у износу од 176 хиљада динара углавном се односе на услуге лекарских прегледа запослених у износу од 84 хиљаде динара у „Поликлиника Радовић“, Зрењанин које су извршене у складу са Правилником о врсти и начину организовања лекарских прегледа запослених у ЈКП „Градска топлана“ који је Надзорни одбор донео 11.04.2014. године.

Трошкови издавања електронских здравствених књижица у износу од 89 хиљада динара су уплаћени у корист Републичког здравственог осигурања.

Трошкови стручног усавршавања запослених у износу од 495 хиљада динара односе се на трошкове стручне едукације запослених и посете семинарима.

Трошкови других непроизводних услуга у износу од 2.087 хиљада динара односе се у највећој мери на трошкове услуга изнајмљивања Billing система – програмског пакета за фактурисање и праћење наплате потраживања у износу од 1.440 хиљада динара, на основу уговора број 2695-08 од 27.03.2015. године који је закључен са „Прокомсофт“ доо, Нови Сад. Истом добављачу су у 2015. години плаћене услуге одржавања информационог система FRIP у износу од 500 хиљада динара на основу уговора број 1729-08 од 02. марта 2015. године. Остали трошкови се односе на набавку антивирусног софтверског пакета и одржавање сајта Предузећа.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 752 хиљада динара, а односе се на трошкове воде за пиће у износу од 228 хиљада динара, трошкове у угоститељским објектима у износу од 95 хиљада динара и остале трошкови репрезентације у пословним просторијама Предузећа у износу од 429 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања у износу од 1.265 хиљада динара у 2015. години односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови премија осигурања имовине	391
Трошкови каско осигурања возила	520
Трошкови осигурања запослених од последица несрећног случаја	69

Трошкови осигурања одговорности из делатности	114
Трошкови осигурања – добровољно здравствено осигурање запослених	171
Укупно:	1.265

Трошкови премија осигурања су евидентирани на основу примљених рачуна од „Wiener Stadtische Osiguranje“ адо, Београд на основу уговора закљученог 28. новембра 2014. године. Дана 27. новембра 2015. године закључени су уговори о осигурању са Компанијом „Дунав осигурање“ адо, Београд.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 1.967 хиљада динара чине трошкови провизије за извршење плаћања преко текућих рачуна Предузећа.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина износе 451 хиљада динара, а чине их трошкови доприноса Градској комори Зрењанин у износу од 279 хиљада динара, чланарина пословним удружењима у износу од 119 хиљада динара као што су Стручно удружење за дистрибуцију природног гаса Војводине, Пословно удружење „Топлане Србије“ и Друштво рачуновођа и ревизора Зрењанин и 52 хиљада динара Инжењерској комори Србије.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 4.575 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 1.412 хиљада динара, таксу за истицање фирме у износу од 194 хиљаде динара, накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 41 хиљада динара, накнаде за коришћење вода у износу од 8 хиљада динара и остале порезе који терете трошкове у износу од 2.920 хиљада динара.

Остале порези који терете трошкове у износу од 2.920 хиљада динара се односе на ПДВ обрачунат на прекомерни кало настао услед губитака природног гаса услед пражњења мреже ради санирања хаварија и изградње типских прикључака. Интерним актом - Правилником о нормативима расхода број 9074-06/1 од 08. јуна 2011. године је регулисано да признати губици на гасној мрежи услед истицања гаса су 5%, а изнад тога губици се опорезују са ПДВ-ом по нижој стопи.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2015. години износе 1.802 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Судске таксе	664
Трошкови издавања лиценци код Агенције за енергетику Републике Србије (АЕРС)	18
Трошкови вештачења	47
Остали нематеријални трошкови	1.073

Укупно:	1.802
----------------	--------------

Остали нематеријални трошкови у износу од 1.073 хиљаде динара обухватају трошкове такси за оверавање мерила, административне таксе, регистрације меница, трошкове дезинсекције и дератизације и остале нематеријалне трошкове.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата		
- по потраживањима од купаца	22.464	24.728
- по основу депозита	749	1.158
Приходи по основу позитивних курсних разлика	2.200	202
Укупно:	25.413	26.088

6.2.3.1. Приходи од камата

Приходи од камата по потраживањима од купаца у износу од 22.464 хиљада динара односе се на обрачунате камате купцима због неблаговременог плаћања извршених услуга и то: правним лицима и предузетницима у износу од 6.481 хиљада динара и грађанима у износу од 15.983 хиљада динара.

Приходи од камата по основу депозита у износу од 749 хиљада динара се односе на приходе остварене од наплаћене камате по средствима на текућем рачуну Предузећа код пословних банака.

6.2.3.2. Приходи по основу позитивних курсних разлика

Приходи по основу позитивних курсних разлика у износу од 2.200 хиљада динара се односе на позитивну промену курса динара на доспеле обавезе Предузећа у страним средствима плаћања.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи Предузећа у 2015. години исказани су у износу од 107.084 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходи камата	92.253	94.095
Негативне курсне разлике	4.062	48.046
Остали финансијски расходи	10.957	
Укупно	107.272	142.141

6.2.4.1. Расходи камата

Расходи камата у износу од 92.253 хиљаде динара обухватају камате:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
- по кредитима у земљи	10.390

- према добављачима	71.196
- по основу финансијског лизинга	52
- по кредитима у иностранству – програм KFW III	5.649
- по кредитима у иностранству – програм KFW IV	4.910
- за неблагоприятно плаћене јавне приходе	56
Укупно:	92.253

Расходи камата по кредитима у земљи у износу од 10.390 хиљада динара обухватају камате по доспелим неплаћеним меницама на основу Уговора закљученог 30. јула 2015. године са „АИК банка“ ад, Ниш (Напомена 6.1.13.3.3).

Расходи камата према добављачима у износу од 71.196 хиљада динара у највећој мери се односе на камате за неблагоприятно плаћене обавезе према ЈП „Србијас“²⁸, Нови Сад.

6.2.4.2. Негативне курсне разлике

Негативне курсне разлике у износу од 4.062 хиљада динара обухватају расходе настале углавном по основу свођења обавеза по дугорочним кредитима у иностранству на средњи курс, на дан 31. децембар 2015. године.

6.2.4.3. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи у износу од 10.957 хиљада динара се у највећој мери у износу од 10.414 хиљада динара односе на обавезе према ЈП „Србијас“ по основу књижног писма број 22115195 од 27. јула 2015. године. Књижним писмом, ЈП „Србијас“ је задужила ЈКП „Градска топлана“ за половину трошкова за банкарску провизију, која износи 5% вредности дуга по основу Уговора о начину измирења обавеза по основу камате за испоручени природни гас (репрограм дуга) који је закључен са „АИК банком“ (Напомена 6.1.13.3.3).

6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2015. годину су исказани у износу од 44.325 хиљада динара (у 2014. години у износу од 45.690 хиљада динара) и односе на наплаћена исправљена потраживања од купаца у износу од 39.211 хиљада динара и наплаћена исправљена потраживања за камату у износу од 5.114 хиљада динара.

Утврђено је да Предузеће наплаћена индиректно отписана потраживања (исправљена потраживања) у својим пословним књигама евидентира у корист рачуна - Наплаћених отписаних потраживања (рачун 675), на којем се евидентирају наплаћена директно отписана потраживања, уместо на рачуну 685 - Приходи од усклађивања вредности потраживања (рачун 685), што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁸. У поступку ревизије овлашћена лица Државне ревизорске институције су указали на ову неправилност и дата је препорука да се иста отклони, што је Предузеће и учинило.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 95/14

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 41.844 хиљада динара (у 2014. години у износу од 48.509 хиљада динара) и односе на обезвређење потраживања од купаца у износу од 34.648 хиљада динара, обезвређење потраживања за камате у износу од 4.809 хиљада динара и обезвређење потраживања од запослених у износу од 2.387 хиљада динара.

6.2.6. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Вишкови готовине	30	252
Наплаћена отписана потраживања		35.044
Приходи од смањења обавеза	457	1.000
Приходи од накнаде штете	412	44.983
Остали непоменути приходи	2.274	5.800
Укупно:	3.143	47.238

Приходи од смањења обавеза

Приходи од смањења обавеза у износу од 457 хиљаде динара чине приходи у износу од 417 хиљада динара по основу уплата купаца које су извршене до 2012. године, које нису евидентирани на аналитичким рачунима купаца, а за које није тражен повраћај и износ од 40 хиљада динара, који је по Одлуци надзорног одбора о књижењу резултата пописа на 31. децембар 2015. године оприходован, а односи се на авансну уплату из 2007. године којом је извршено умањење дуга „Дигинет“ ср, Зрењанин.

Приходи од накнаде штета

Приходи од наплаћених штета у износу од 412 хиљада динара наплаћени су од „Wiener Stadtische Osiguranje“ адо, Београд по основу штете на возилима Предузећа, која су предмет уговора о осигурању.

Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи у износу од 2.274 хиљада динара обухватају:

- приход од укидања амортизације у износу од 423 хиљаде динара по основу преноса дела објекта ЈП „Србијагас“;
- повраћај више уплаћених средстава „Intesa leasing“ доо, Београд у износу од 403 хиљаде динара,
- задужења запослених за прекорачење лимита за мобилне телефоне у износу од 392 хиљаде динара,
- наплаћених камата по тужбама у износу од 574 хиљаде динара,
- наплаћених судских такси по тужбама у износу од 435 хиљада динара и
- остали приходи у износу од 47 хиљада динара.

6.2.7. Остали расходи

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходовања опреме	175.688	120
Мањкови		124
Губици по основу расходовања и отписа материјала	44	87
Расходи по основу директног отписа потраживања	533	24
Остали непословни расходи	1.208	190
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	759	1.338
Трошкови спорова	77	332
Накнада штете трећим лицима	1.438	1.503
Укупно:	179.747	3.718

Губици по основу расходовања опреме у износу од 175.688 хиљада динара обухватају губитке по основу:

- искњижавања магистралног вреловода у износу од 169.247 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2),
- пренос опреме ЈП „Србијагасу“ без надокнаде у износу од 6.435 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2) и
- на основу Одлуке надзорног одбора о књижењу резултата пописа стања имовине и обавеза на дан 31. децембар 2015. године да се опрема у вредности од 6 хиљада динара расходује због дотрајалости и немогућности употребе.

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 533 хиљаде динара су извршени на основу Одлуке надзорног одбора о годишњем попису о искњижавању спорних потраживања и спорне камате због застарелости или брисања клијента из евиденције Агенције за привредне регистре.

Остали непословни расходи у износу од 1.208 хиљада динара обухватају трошкове по основу изгубљеног спора са ЈП „Србијагасом“ у износу од 694 хиљаде динара, трошкове прикључења топоводних подстаница на систем електричне енергије у износу од 320 хиљада динара и остале непословне расходе у износу од 194 хиљаде динара.

Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене у износу од 759 хиљада динара обухватају трошкове превоза запослених на рекреативни одмор у износу од 159 хиљада динара, издатке за постављање и излагање слика Савремене галерије Уметничке колоније Ечка у пословној згради ЈКП „Градска топлана“ у износу од 100 хиљада динара и износ од 500 хиљада динара који је пренет на основу Одлуке Надзорног одбора број 2173-06 од 13. марта 2015. године репрезентативном синдикату Предузећа. Овом одлуком, Надзорни одбор поверава послове сабирања, прикупљања и продаје отпадног материјала Предузећа, репрезентативној Синдикалној организацији, која ова средства користи за побољшање услова рада.

Накнада штете трећим лицима у износу од 1.438 хиљада динара су трошкове накнаде штете због изгубљене зараде и месечне ренте за оштећено лице на основу пресуде

број Рев1129/2014 Врховног касационог суда од 22. априла 2015. године. Оштећено лице је повређено у пословном простору где су радове на инсталацијама грејања изводили запослени ЈКП „Градска топлана“.

6.2.8. Нето губитак

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губитак пре опорезивања	235.294	35.182
Расходи који се не признају у пореском билансу	(815)	(704)
Исплаћене отпремнине (претходно резервисане)	(2.344)	
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	(116.755)	(113.388)
Амортизација заснована на пореским прописима	77.230	85.752
Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о неуспелој уплати	(533)	(24)
Губитак	192.077	6.818
Износ губитка по пореском билансу претходних година	(192.077)	(6.818)
Пореска основица	-	-
Обрачунати порез	-	-
Порески расход периода:	-	-

Нето губитак периода

Остварени нето губитак према билансу успеха за 2015. и 2014. годину био је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(234.251)	(35.174)
Исправка грешке из ранијег периода	(1.043)	(8)
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Одложени порески приходи периода	5.873	4.726
Нето губитак	(229.421)	(30.456)

Одложени порески приходи су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице (Напомена 6.1.4).

6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 - Нематеријална имовина, МРС 19 - Примања запослених, МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева, МРС 28 -

Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате, МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, МСФИ 7 - Финансијски инструменти.

Предузеће је у 2015. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 229.421 хиљада динара (у 2014. години укупни нето свеобухватни губитак у износу од 30.456 хиљада динара), а чини га нето губитак из биланса успеха за 2015. годину.

6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у смислу Параграфа 49 Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, те у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и члана 22 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7- Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја, параграф 112, чланом 25 Закона о рачуноводству и и чланом 31 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај садржи

информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова од 12. децембра 2014. године, Предузеће је у оквиру Сектора трговине, систематизовало радно место Службеник за јавне набавке – 1 извршилац. Усвајањем новог Правилника 14. јула 2015. године и укидањем Сектора трговине, послове јавних набавки обавља сертификовани Службеник за јавне набавке, унутар Сектора за рачуноводство и ревизију.

Интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, донет је 12. марта 2014. године. Правилником се ближе уређује процедура планирања јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки, као и извршење уговора о јавним набавкама унутар ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин.

Планом набавки за 2015. годину, процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 152.216 хиљада динара, од којих се на добра односи 74.266 хиљада динара, на услуге 34.000 хиљада динара, а на радове 43.750 хиљада динара. Дана 12.06.2015. године, извршен је Ребаланс финансијског Плана на основу којег је дана 22.06.2015. године извршена и измена Плана јавних набавки, тако да се после измене, на добра односи 79.992 хиљада динара, на услуге 63.250 хиљада динара, а на радове 37.350 хиљада динара. Укупан износ планираних јавних набавки повећан је на 180.592 хиљада динара.

На основу тромесечних извештаја које Предузеће доставља Управи за јавне набавке, констатује се да су у току 2015. године, закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 98.841 хиљада динара, од којих се на добра односи 48.884 хиљада динара, на услуге 19.468 хиљада динара, а на радове 30.489 хиљада динара.

Увидом у План јавних набавки из 2014. године, закључене уговоре, и пратећу документацију, констатује се да је уговор у вредности од 5.455 закључен на основу Плана јавних набавки из 2014. године, а да је уговор у вредности од 9.608 закључен у току 2016. године, а на основу Плана из 2015. године. Из ових чињеница следи закључак да су на основу Плана набавки из 2015. године, закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 102.994 и то: набавка добара у вредности од 53.037 хиљада динара, набавка услуга у вредности од 19.468 хиљада динара и набавка радова у вредности од 30.489 хиљада динара, што представља 57% планираних јавних набавки. Реализација Плана спроведена је кроз 9 отворених поступака, 1 преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и 30 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, анализирани су следеће јавне набавке.

-у хиљадама динара без ПДВ-

Ред . бр.	Број и врста поступка јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност уговора
1	ЈН-20/2015 ОП-3 Отворени поступак	Регулатори и пратећа регулациона опрема	„Тирех Ас“ доо, Нови Сад	22.7.2015	5.175

2	ЈН-28/2015 ОП-5 Отворени поступак	Партија 1:Радови на изградњи мреже градског грејања Партија 2:Радови на изградњи мреже за снабдевање гасом	Партија 1: „Mv Invest“ доо, Зрењанин – као лидер групе, и „Pan Invest“ доо, Зрењанин Партија 2: „Mv Invest“ доо, Зрењанин самостално.	17.8.2015.	10.943 2.598
3	ЈН-52/2014 ОП-13 Отворени поступак	Гасни хроматограф	„IvDam Process Control“ доо, Београд	18.2.2015.	5.455
4	ЈН-5/2015 ОП-1 Отворени поступак	Грађевински радови на хаваријском одржавању вреловодне мреже и дистрибутивне гасне мреже"	„Mv Invest ” доо, Зрењанин	30.3.2015.	6.820
5	ЈН-11/2015 ОП-2 Отворени поступак	Гасна мерила	„Тирех As“ доо, Нови Сад	22.5.2015.	3.800
6	ЈН-29/2015 ОП-6 Отворени поступак	Специфични грађевински радови на реконструкцији дела магистралног вреловода са подбушивањем пруге у насељу Багљаш	„МВ инвест" доо, Зрењанин, као лидер групе и „Термопродукт Компани" доо, Београд	17.8.2015.	4.948
7	ЈН-40/2015 ОП-9 Отворени поступак	Телекомуникациона опрема за аквизицију података из топлотних подстанца са уградњом	„ТДМ“ доо, Нови Београд као лидер Групе понуђача и „DECODE“ доо, Нови Београд	22.6.2015.	9.608
8	ЈН-36/2015 ОП-8 Отворени поступак	Партија 1: Груба цевна арматур Партија 2: Регулатори протока са интегрисаним регулационим вентилом	„ТДМ" доо, Београд	04.11.2015.	1.896 1.575
9	ЈН-34/2015 ОП-7 Отворени поступак	Партија 1: Црне челичне цеви и фитинг Партија2:	Партија 1: „Тргометал“ доо, Београд Партија 2:	18.11.2015.	1.061

		Предизоловане челичне цеви, арматура, фитинг, елементи за спајање и пратећи потрошни материјал Партија 3: Полиетиленске гасне цеви и фитинг	„Изолир“ ад, Зрењанин Обустављена	28.10.2015. /	11.341 /
10	ЈН-12/2015 МВ-9 ЈНМВ	Електроматеријал	„ДК Граде“ доо, Зрењанин	07.4.2015	1.689
11	ЈН-13/2015 МВ-10 ЈНМВ	Обезбеђење лица, објеката и друге имовине	„Sistem FPS Obezbeđenje“ доо, Београд	24.4.2015.	2.700
12	ЈН-14/2015 МВ-11 Отворени поступак	Услуге ангажовања ауто дизалице	„О&М Inženjering group“ доо, Зрењанин	07.5.2015.	1.000
13	ЈН-14/2015 МВ-11 ЈНМВ	Уградња ПВЦ столарије	„Гат“ доо, Нови Сад	08.5.2015.	1.098
14	ЈН-3/2015 МВ-3 ЈНМВ	Испорука одораната и пуњење уређаја за одоризацију природног гаса	„ОД-ЈУ“ доо, Ириг	25.2.2015	2.410
15	ЈН-24/2015 МВ-20 ЈНМВ	Моторна возила	„Прва Зона“ доо, Зрењанин	06.7.2015.	2.988
16	ЈН-26/2015 МВ-22 ЈНМВ	МРС за индивидуалне прикључке	„Пиониргас“ доо, Нови Сад	20.7.2015.	2.359
17	ЈН-17/2015 МВ-14 ЈНМВ	Геодетске услуге	С.Р., „Геопанонија“. Зрењанин	23.6.2015.	1.500
18	ЈН-32/2015 МВ-25 ЈНМВ	Гориво	„НИС“ ад, Нови Сад	22.9.2015.	2.485
19	ЈН-33/2015 МВ-26 ЈНМВ	Машинско-монтажни радови	„Термопродукт компани“ доо, Београд	23.9.2015.	2.950
20	ЈН-9/2015 МВ-7 ЈНМВ	Одржавање „Billing“ система	„Прокомсофт“ доо, Нови Сад	30.3.2015.	1.440
21	ЈН-6/2015 МВ-4 ЈНМВ	Рачунарска опрема	„Fedra Computers“ доо, Зрењанин	17.3.2015.	991
22	ЈН-30/2015 МВ-23 ЈНМВ	Сервис пумпи и вентилатора	„Адош“ доо, Зрењанин	17.9.2015.	2.880
23	ЈН-7/2015 МВ-5 ЈНМВ	Електроормани	„Alfaco Inženjering“ доо, Чачак	23.3.2015.	741
24	ЈН-19/2015 МВ-16 ЈНМВ	Апарати за детекцију гаса	„Минал“ доо, Београд	29.6.2015.	799

25	ЈН-23/2015 МВ-19 ЈНМВ	Сервисирање инсталација горионика	„Remming“ доо, Србобран,	17.7.2015.	1.180
26	ЈН-38/2015 МВ-29 ЈНМВ	Услуге израде делова електро инсталација од електро бројила до опреме у топлотним подстанцима	„Pro – Elektro“ доо, Зрењанин	30.10.2015.	1.793
27	ЈН-35/2015 МВ-27 ЈНМВ	Материјал за изолацију подстанца	„ТДМ“ доо, Београд	02.10.2015.	1.170
28	ЈН 15/2015 МВ-12 ЈНМВ	Адаптација санитарних чворова	„Mv Invest“ доо, Зрењанин	11.05.2015.	2.200
29	ЈН-18/2015 МВ-15 ЈНМВ	Партија 1: Вијци Партија 2: Боје Партија 3: Материјал за заваривање	Партија 1: „Darmatic“ TR, Зрењанин	23.6.2015.	1.983
			Партија 2: „Bel“ доо, Експорт – Импорт, Зрењанин	19.6.2015.	157
			Партија 3: „Weldgas“ доо, Зрењанин;	22.6.2015.	367
30	ЈН-39/2015 МВ-30 ЈНМВ	Услуге Осигурања	„Дунав Осигурање“ а.д.о, Београд, ГФО Зрењанин	27.11.2015.	789
31	ЈН-4/2015 ПП-1 ППБОП	Одржавање ФРИП-а	„Прокомсофт“ доо, Нови Сад	05.3.2015.	600
Укупно:					103.489

Налази - Уочене неправилности у поступцима јавних набавки

1) Додатни услови у погледу кадровског капацитета

Услуга ангажовања ауто дизалице

Дана 07. маја 2015. године, Предузеће је закључило Уговор број Уг-14/2015 МВ-11, у вредности од 1.000 хиљада динара са понуђачем „О&М Инжињеринг“, доо, Зрењанин. Предмет уговора је услуга ангажовања ауто дизалице.

Увидом у конкурсну документацију ове јавне набавке, констатује се да Предузеће у додатним условима, захтева од потенцијалних понуђача да у погледу кадровског капацитета имају минимум три запослена радника - возач оспособљен за безбедан рад и руковање мобилним дизалицама на основу Закона о безбедности и здрављу на раду и два физичка радника - манипуланта. Као доказ о запослењу радника, предвиђена је њихова радна књижица.

Постављањем додатних услова на овај начин, Предузеће је дискриминисало оне понуђаче који раднике ангажују по неком другом, законом предвиђеном основу, као што су уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима итд.

2)Моменат испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке Геодетске услуге

Дана 23. јуна 2015. године, Предузеће је закључило Уговор број УГ-17/2015 МВ-14, у вредности од 1.500 хиљада динара са понуђачем СР „Геопанонија“, Зрењанин. Предмет уговора су геодетске услуге за потребе ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин.

Увидом у конкурсну документацију наведене јавне набавке, констатује се да је Предузеће у оквиру додатних услова, захтевало да понуђач већ у моменту објављивања позива за подношење понуда мора да има најмање два запослена геодетске струке, од којих најмање један са геодетском лиценцом првога реда, у складу са чланом 17. став 3. Закона о државном премеру и катастру.

Услов постављен на овај начин није у логичкој вези са предметом набавке и не утиче на квалитет посла, јер се моменат објављивања позива за подношење понуда не може сматрати релевантним за оцену испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке. Релевантан моменат за оцену испуњености додатних услова које Наручилац захтева у конкурсној документацији је моменат подношења понуде од стране понуђача.

3)Додатни услови у погледу финансијског капацитета.

Радови на реконструкцији дела магистралног вреловода са подбушивањем пруге у насељу Багљаш.

Дана 17. августа 2015 године, Предузеће је закључило Уговор број УГ-29/2015 ОП-6, у вредности од 4.978 хиљада динара, са понуђачем „Mv Invest“ доо, Зрењанин. Предмет уговора су грађевински радови на реконструкцији дела магистралног вреловода са подбушивањем пруге у насељу Багљаш.

Увидом у документацију ове јавне набавке, констатује се да је њена процењена вредност 5.000 хиљада динара, а да Предузеће у оквиру додатних услова, у погледу финансијског капацитета, захтева од потенцијалних понуђача да њихов пословни приход за претходне три године (2012., 2013. и 2014. годину) буде укупно 100.000 хиљада динара. Овакав захтев Предузећа везан за финансијски капацитет понуђача, на годишњем нивоу, више од шест пута премашује износ процењене вредности јавне набавке. На овај начин, Предузеће сужава конкуренцију и врши дискриминацију свих потенцијалних понуђача који поседују капацитет за квалитетно извршење посла, али имају пословне приходе ниже од 100.000 хиљада динара, укупно за претходне три године у односу на годину у којој је расписана јавна набавка.

Постављајући додатне услове у конкурсној документацији на описани начин, Предузеће је за вредност закључених уговора у износу од 7.478 хиљада динара, поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима Одељења за правне послове, процењена вредност судских спорова који се воде против Предузећа на 31. децембра 2015. године, износи 14.610 хиљада динара.

Предузеће је тужена страна у следећим споровима:

- у хиљадама динара-

Име тужиоца	Врста спора	Процењена вредност спорова – главни дуг
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	камате су везане за ДП „Грејање“, Зрењанин	7.704
Панонске термоелектране – топлане Зрењанин (ТЕ-ТО)	утврђивање власништва/сувласништва	6.500
Физичко лице	Раскид уговора о испоруци топлотне енергије	-
Физичко лице	Накнада штете јер оштећени сматра да у претходном периоду нису му правилно обрачунати трошкови топлотне енергије	406
		14.610

У Напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило потенцијалне обавезе према:

- ЈП „Србијагасу“ који се односе углавном на рачуне и камате у укупном износу од 9.386 хиљада динара, који је ДП „Грејање“ оспорило и није евидентирало у својим пословним књигама, а за које ЈП „Србијагас“ задужује ЈКП „Градску топлану“, као правног следбеника и
- „НИС“ ад, Нови Сад, у износу од 19.487 хиљада динара, са припадајућом законском затезном каматом. Обавеза је настала књижним задужењем по основу ревалоризације (курсних разлика) из 2000. године, које ДП „Грејање“ није прихватило и евидентирало у својим пословним књигама.

Судски спорови по овим обавезама су у току, а руководство Предузећа очекује да ће бити решени у корист Предузећа.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ЗРЕЊАНИН
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1087/2016-06/6
Београд, 11. октобар 2016. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	8
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	9

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		1.684.356	1.706.134	
I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	1.184	1.816	
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	1.683.110	1.704.256	
1. Земљиште	6.1.2.1.	7.256	7.256	
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	1.193.303	1.037.372	
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	475.933	512.686	
4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	6.618	109.802	
5. Аванси за некретнине, постројења и опрему			37.140	
III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	62	62	
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	12.771	6.898	
ОБРТНА ИМОВИНА		420.86	477.271	
I ЗАЛИХЕ	6.1.5.	85.417	68.751	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	74.940	59.406	
2. Роба	6.1.5.2.	7.479	7.979	
3. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.3.	2.998	1.366	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	114.617	126.591	
1. Купци у земљи		114.617	126.591	
III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	11.864	13.645	
IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	687	4.915	
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		687	4.915	
V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	2.898	14.620	
VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			936	
VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	204.603	247.813	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		2.117.213	2.190.303	

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2015. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.11.	270.003	499.424	
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.11.1.	939.834	939.834	
1. Државни капитал	6.1.11.1.	939.834	939.834	
II НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.2.	7.725	7.725	
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.11.2.	7.725	7.725	
III ГУБИТАК	6.1.11.3.	677.556	448.135	
1. Губитак ранијих година	6.1.11.3.	448.135	417.679	
2. Губитак текуће године	6.1.11.3.	229.421	30.456	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	438.797	363.778	
I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.1.	438.797	363.778	
1. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	6.1.12.1.	438.797	361.899	
2. Обавезе по основу финансијског лизинга			1.879	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13	1.408.413	1.327.101	
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.1.	125.389	210.291	
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи			150.000	
2. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.13.1.	125.389	60.291	
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.2.	11.469	10.505	
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.13.3.	737.628	367.144	
1. Добављачи у земљи	6.1.13.3.1.	489.922	196.063	
2. Добављачи у иностранству	6.1.13.3.2.	82.791	8.034	
3. Остале обавезе из пословања	6.1.13.3.3.	164.915	163.047	
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.4.	38.043	192.896	
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.13.5.	16.753		
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.13.6.	115	185	
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.13.7.	479.016	546.080	
УКУПНА ПАСИВА		2.217.213	2.190.303	

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.387.471	1.459.388
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	694.940	693.222
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.2.1.1.	694.940	693.222
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	676.119	749.580
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.2.	676.119	749.580
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	6.2.1.3.	16.412	16.586
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.365.739	1.373.519
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	631.976	622.211
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.2.	10.122	14.048
III ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.3.	12.102	18.438
IV ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.4.	398.386	399.121
V ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.5.	159.836	162.610
VI ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.6.	34.853	43.569
VII ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.7.	116.755	113.388
VIII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8..	21.953	28.230
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		21.732	85.869
Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	25.413	26.087
I ПРИХОДИ ОД КАМАТА	6.2.3.1.	23.214	25.886
II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	6.2.3.2.	2.199	201
Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	107.272	142.141
1. Остали финансијски расходи	6.2.4.3.	10.957	
II РАСХОДИ КАМАТА	6.2.4.1.	92.253	94.095
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	6.2.4.2.	4.062	48.046
Ђ. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		81.859	116.054

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године (наставак)

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.1.	44.325	
З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.2.	41.845	48.509
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	3.143	47.238
И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	179.747	3.718
К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Л. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		234.251	35.174
Љ. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		1.043	8
М. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Н. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		235.294	35.182
Њ. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.2.8.	5.873	4.726
О. НЕТО ДОБИТАК			
П. НЕТО ГУБИТАК	6.2.8.	229.421	30.456

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК			
II НЕТО ГУБИТАК	6.2.8.	229.401	30.456
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) смањење ревалоризационих резерви			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
II НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	6.2.8.	229.401	30.456
Г УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК	6.2.8.	229.401	30.456

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Опис	Укупно капитал (1+2+3)			Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспо ређени добитак	
	1	2	3	4
Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године	939.834	(417.679)	7.725	529.880
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	(30.456)	-	(30.456)
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2014. години	939.834	(448.135)	7.725	499.424
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	(229.421)	-	(229.421)
Промене у текућој години смањења у текућој години	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2015. години	939.834	(677.556)	7.725	270.003

5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	1.610.819	1.496.942
1. Продаја и примљени аванси	1.585.261	1.463.775
2. Примљене камате из пословних активности	25.558	33.167
II. Одливи готовине из пословних активности	1.413.128	1.419.235
1. Исплате добављачима и дати аванси	999.060	1.241.084
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	156.810	162.610
3. Плаћене камате	232.959	12.390
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	24.299	3.151
III. Нето прилив готовине из пословних активности	197.691	77.707
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		267
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава		267
II. Одливи готовине из активности инвестирања	17.117	37.564
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	17.117	37.564
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	17.117	37.297
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Одливи готовине из активности финансирања	168.852	37.470
1. Дугорочни кредити (одливи)	168.852	36.577
2. Финансијски лизинг		893
II. Нето одлив готовине из активности финансирања	166.852	37.470
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.610.819	1.497.209
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.599.097	1.494.269
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		2.940
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	11.722	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	14.620	11.680
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.898	14.620