



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-3701/2016-06/7
Београд, 26. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

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

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“, ПИРОТ ЗА 2015. ГОДИНУ

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, ПИРОТ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о токовима готовине; 5) Извештаја о променама на капиталу и 6) Напомена уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-3701/2016-06 од 26. јула 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 спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално

¹ („Службени гласник РС“, број 98/2006)

² („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010)

³ („Службени гласник РС“, број 9/2009)

значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процене које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће, иако је било дужно да у складу са захтевима Одељка 35 – Прелазак на МСФИ за МСП, није на дан 31. децембар 2014. године извршило усаглашавање државних давања по основу преласка на прву примену МСФИ за МСП преко рачуна нераспоређени добитак у износу од 53.862 хиљаде динара. Такође је, на дан 31. децембар 2015. године, извршило признавање прихода по основу државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу у износу од 5.201 хиљада динара, што није у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године преценило одложене приходе и примљене донације за 48.661 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 5.201 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 53.862 хиљаде динара.

2) Предузеће је у 2012. години на рачуну - дугорочне обавезе по кредиту из програма KfW III евидентирало укупну вредност изведених радова на објекту енергана „Сењак“ у износу од 99.335 хиљада динара, укључујући и део средстава који је финансиран из донације Републике Србије у износу од 41.227 хиљада динара, што није у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП и Одељком 35 – Прва примена МСФИ за МСП, којима је дефинисано да се усаглашавање државних давања по основу преласка на прву примену МСФИ за МСП врши преко рачуна нераспоређени добитак. Због наведеног, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године, преценило дугорочне обавезе и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 41.227 хиљада динара.

3) Предузеће је у току 2009. године, на основу Решења Министарства финансија, Пореска управа, евидентирало обавезе по основу необрачунатог пореза на додату вредност на начин да је повећало обавезе по основу необрачунатог пореза на додату вредност, као и потраживања за нефактурисани приход у износу од 3.012 хиљада динара, уместо да је целокупан износ евидентирало као расход периода. Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, у билансу стања, преценило потраживања за нефактурисани приход, као и нераспоређени добитак ранијих година за 3.012 хиљада динара.

4) Предузеће није извршило евидентирање повећања вредности некретнина, постројења и опреме за вредност изведених радова у току 2006. године, на адаптацији крова котларнице „Централа“ у износу од 3.518 хиљада динара, већ је исто евидентирало на дан 6. јануар 2015. године, што није у складу са захтевима Одељка 17

- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Обрачун амортизације на увећану вредност котларнице извршен је за 2015. годину. Предузеће није за период од 2006. до 2014. године, вршило обрачун амортизације на увећану набавну вредност котларнице „Централа“, због чега је за износ необрачунате амортизације, у активи биланса стања на дан 31. децембар 2015. године, преценило некретнине, потројења и опрему, а у пасиви финансијски резултат ранијих година.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

5) Предузеће није, у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, на дан 31. децембар 2015. године, као ни у претходним годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност. У поступку ревизије утврђено је, да укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, односно које нису имале обрт током године износи 511 хиљада динара.

б) Предузеће је по дугорочним кредитима исказаним у иностраној валути, у току 2014. и 2015. године, вршило прерачун, користећи вредност продајног курса Народне банке Србије за EUR на дан прерачуна, уместо средњи курс на дан прерачуна, како је дефинисано чланом 41. став 2. Закона о девизном пословању⁴ и на тај начин у билансу стања, преценило дугорочне обавезе и потценило нераспоређени добитак текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот на дан 31. децембар 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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 – „Srbo Audit“ д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 4. јуна 2015. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

⁴ („Службени гласник РС“, број 62/2006, 31/2011, 119/2012 и 139/2014)

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, 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 Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот, 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 о правилности пословања

1) Предузеће није доследно примењивало основицу за обрачун зарада од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵, већ је приликом обрачуна зарада у току 2015. године, примењивало основицу на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада утврђене Програмом пословања Предузећа за 2015. годину. С обзиром да је на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада у износу од 10.636,40 динара, Предузеће је требало да у складу са чланом 5. Закона, наведену основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као такву је примени за обрачун и исплату зарада, почев од обрачуна за новембар 2014. године и надаље, како је прописано чланом 12. Закона.

2) Предузеће у основицу за обрачун просечне зараде, ради утврђивања висине накнада зарада за време одсуствовања са рада, не укључује друга примања која имају карактер зарада, односно у основицу за обрачун просечне зараде не укључује износ топлог оброка и регреса, због чега је поступило супротно одредбама члана 114. и 115. Закона о раду.⁶

3) Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, обелоданило неусаглашена потраживања на дан 31. децембра 2015. године, што је супротно члану 21, а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству, односно није поступило у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Обелодањивање.

⁵ („Службени гласник РС“, број 116/2014)

⁶ („Службени гласник РС“, број 75/2014)

4) У Конкурсној документацији, у поступку јавне набавке мале вредности - Ремонт котлова и у поступку јавне набавке велике вредности - Извођење радова на уградњи подстаница набављених у оквиру програма KfW IV реф.бр. 404-02-23/2014-04 и подстанице из програма KfW III, Предузеће је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевало од понуђача, да уз уговор, уколико понуда буде изабрана као најповољнија, доставе меницу за добро извршење посла у вредности од 10% од понуђене цене, а која гласи на ЈКП „Градска топлана“ Пирот. Након избора, најповољнији понуђачи, нису доставили меницу као гаранцију за добро извршење посла, што је супротно члану 61. став 5. Закона о јавним набавкама⁷.

5) Одлуком директора Предузећа број 1755/15 од 29. априла 2015. године, покренут је поступак јавне набавке велике вредности, Извођење радова на уградњи подстаница набављених у оквиру програма KfW IV реф.бр. 404-02-23/2014-04 и подстаница из програма KfW III, укупне процењене вредности у износу од 13.000 хиљада динара без ПДВ-а. Дана 11. маја 2015. године Предузеће је на Порталу Управе за јавне набавке објавило Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију. У Записнику о отварању понуда број 2492/2015 од 10. јуна 2015. године се констатује да су пристигле благовремено 3 понуде и то од стране понуђача: „Termovent“ д.о.о., Краљево; „Magmont“ д.о.о., Пирот и „Goal“ д.о.о., Зрењанин. Увидом у презентовану документацију утврђено је да подаци који су наведени у Обрасцу понуде који је саставни део конкурсне документације, а који се односе на рок извршења радова нису идентични подацима наведеним у Записнику о отварању понуда број 2492/2015 од 10. јуна 2015. године. Понуђач „Termovent“ д.о.о., Краљево је у Обрасцу понуде навео као рок извршења радова „70 дана од потписивања уговора“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „70 радних дана од потписивања уговора“, понуђач „Magmont“ д.о.о., Пирот је у обрасцу понуде навео као рок извршења радова „30 радних дана“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „30 радних дана од дана увођења у посао“, Понуђач „Goal“ д.о.о., Зрењанин, је у обрасцу понуде навео као рок извршења радова „35 дана“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „35 календарских дана од дана потписивања уговора“. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 104. став 1. тачка 9., а у вези са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за годину завршену на дан 31. децембар 2015. године по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Државни капитал који је исказан у пословним књигама у износу од 20.650 хиљада динара није уписан код Агенције за привредне регистре, у складу са чланом 9. став 5.

⁷ ("Службени гласник РС", број 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

Закона о јавним предузећима⁸. Код Агенције за привредне регистре уписан, односно уплаћен новчани капитал Предузећа износи 2.246 хиљада динара, а као оснивач са 100% удела уписана је Скупштина општине Пирот.

2) Предузеће није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹.

3) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

4) Због неусклађености Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Пирот са Законом о јавној својини¹¹, Предузеће не исказује у пословним књигама вредност топоводних прикључака као делова топоводне мреже.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 26. децембар 2016. године

⁸ („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014)

⁹ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

¹¹ („Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014)

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, 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 правилности пословања.....	7
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹²

1) Као што је наведено под тачком 6.1.17. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2008. години примило донације у материјалу, од Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни на основу Споразума о зајму и финансирању између Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије - за програм „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“ у износу од 12.456 хиљада динара. Такође је, у току 2013. године, у складу са Споразумом примило донације од Оснивача у износу од 52.000 хиљаде динара и исте евидентирало као одложени приходи и примљене донације у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи. Предузеће је у периоду од 2008. до 2013. године, у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи, вршило признавање прихода од државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу. У смислу члана 7. Закона о рачуноводству, Предузеће је разврстано у мало правно лице, и било је у обавези да први пут примени МСФИ за МСП, при изради финансијских извештаја за 2014. годину. У поступку ревизије утврђено је, да Предузеће иако је било дужно да у складу са захтевима Одељка 35 – Прелазак на МСФИ за МСП, није на дан 31. децембар 2014. године, извршило усаглашавање државних давања по основу преласка на прву примену МСФИ за МСП преко рачуна нераспоређене добити у износу од 53.862 хиљаде динара. Такође је утврђено, да је на дан 31. децембар 2015. године, извршило признавање прихода по основу државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу у износу од 5.201 хиљада динара, што није у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године преценило одложене приходе и примљене донације за 48.661 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 5.201 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 53.862 хиљаде динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2012. години, на рачуну - дугорочне обавезе по кредиту из програма KfW III, евидентирало, укупну вредност изведених радова на објекту енергана „Сењак“ у износу од 99.335 хиљада динара, укључујући и део средстава који је финансиран из донације Републике Србије у износу од 41.227 хиљада динара, што није у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП и Одељком 35 – Прва примена МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се усаглашавање државних давања по основу преласка на прву примену МСФИ за МСП, врши преко рачуна нераспоређени добитак. Поступајући на тај начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године, преценило дугорочне обавезе и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 41.227 хиљада динара.

Увидом у обавештење Министарства финансија – Управе за јавни дуг број 401-194/2016-001 од 2 фебруара 2016. године, утврђено је да обавеза Предузећа на име дугорочног кредита из програма KfW III по евиденцији Министарства на дан 31. децембар 2015. године износи 164.510 хиљада динара, а да је иста у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 176.421 хиљада динара.

¹² ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризици да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у пословним књигама, извршило евидентирање повећања вредности некретнина, постројења и опреме за вредност изведених радова у току 2006. године на адаптацији крова котларнице „Централа“ у вредности од 3.518 хиљада динара, већ је исто евидентирало на дан 6. јануар 2015. године, што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Обрачун амортизације на увећану вредност котларнице извршен је за 2015. годину. Предузеће није за период од 2006. - 2014. године, вршило обрачун амортизације на увећану набавну вредност котларнице „Централа“, због чега је за износ необрачунате амортизације, у активи биланса стања на дан 31. децембар 2015. године, преценило некретнине, постројења и опрему, а у пасиви финансијски резултат ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2009. године, на основу Решења Министарства финансија, Пореска управа, евидентирало обавезе по основу необрачунатог пореза на додату вредност, тако што је повећало обавезе по основу необрачунатог пореза на додату вредност, као и потраживања за нефактурисани приход у износу од 3.012 хиљада динара, уместо да је целокупан износ евидентирало као расход периода. Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, у билансу стања, преценило потраживања за нефактурисани приход, као и нераспоређени добитак ранијих година за 3.012 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години претходни порез на додату вредност за који је остварило право на одбитак по основу набавке мазута у износу од 1.271 хиљада динара, у пословним књигама, евидентирало као расход периода, уместо на рачуну – порез на додату вредност у примљеним фактурама. Ради усаглашавања књиговодствене евиденције пореза на додату вредност са подацима исказаним у пореским пријавама, Предузеће је на дан 31. децембар 2014. године, утврђену разлику у износу од 1.271 хиљада динара, евидентирало на потражној страни рачуна - потраживања за нефактурисани приход, уместо да је извршило сторнирање погрешно евидентираног расхода периода. Због наведеног, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2015. године, потцењена су потраживања за нефактурисани приход, као и нераспоређени добитак ранијих година за 1.271 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹³

б) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, на дан 31. децембар 2015. године, као ни у претходним годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност. У поступку ревизије утврђено је, да укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, односно које нису имале обрт током године износи 511 хиљада динара. Такође је утврђено, и то увидом у пописне листе залиха материјала, да на стању залиха материјала постоји разнородни материјал са ценом од један динар или мање по комаду: вијак 5 x 40 од 273 комада, дихтунг 1/2“ од 276

¹³ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд. али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

комада, дихтунг 3/4“ од 325 комада, сигнална сијалица са фасоном од 60 комада, цев 13 x 13 од 3400 кг, кабловска спојница од 502 комада и остали материјал, а да Предузеће није испитало могућност њихове реализације и њихово свођење на нето оствариву вредност. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је по дугорочним кредитима исказаним у страниој валути, у току 2014. и 2015. године, вршило прерачун, користећи вредност продајног курса Народне банке Србије за EUR на дан прерачуна, уместо средњи курс на дан прерачуна, како је дефинисано чланом 41. став 2. Закона о девизном пословању¹⁴ и на тај начин у билансу стања, преценило дугорочне обавезе и потценило нераспоређени добитак текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2015. години и у претходним периодима, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и чланом 5. став 21. Правилника о рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено је имало за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних постројења и опреме на дан биланса стања износи 37.562 хиљаде динара, док укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме на дан биланса стања износи 550.098 хиљада динара. Због наведеног, мишљења смо да Предузеће није реално исказало вредност некретнина и опреме на дан 31. децембар 2015. године, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључило Споразум о удруживању средстава број 01/181/7 од 21. септембра 2006. године, са Друштвеним фондом за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот, којим је дефинисано да је Предузеће у обавези да изврши уплату 50% од вредности уговорених радова на име адаптације пословног простора у објекту Дома културе у Пироту. На основу закљученог Споразума Предузеће је извршило заједничко финансирање радова на адаптацији у износу од 5.298 хиљада динара и исто евидентирало као некретнине, постројења и опрема у припреми. Након завршетка радова Предузеће је у адаптираном простору Дома културе у Пироту, отпочело са обављањем делатности, односно у овом простору смештена је управа Предузећа. У поступку ревизије није нам презентован доказ о власништву, као ни основ по ком Предузеће користи просторије у објекту Дома културе. Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, због

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 62/2006, 31/2011, 119/2012 и 139/2014)

непостојања доказа о праву коришћења, Предузеће није у пословним књигама евидентирало повећање вредности грађевинских објеката.

10) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, евидентирало нематеријална улагања у припреми по основу набавке Главног пројекта Машинског факултета из Ниша за изградњу топловода у насељу Сењак из 2004. године у износу од 1.094 хиљада динара, уместо да је ову набавку евидентирало, као некретнине, постројења и опрема у припреми, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Увидом у књиговодствену евиденцију и пописне листе некретнина, постројења и опреме, утврђено је да је Предузеће у току 2015. године извршило активирање – Топловода у насељу Сењак, а да се изградња топловода није вршила по Главном пројекту Машинског факултета из Ниша. Због наведеног, Предузеће је било дужно, у смислу захтева Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, да тестира нематеријалну имовину на умањење вредности једном годишње, упоређујући његову књиговодствену вредност и надокнадиви износ, као и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

11) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, из исправке вредности потраживања од купаца, изузело вредност потраживања по закљученим уговорима о репрограму са правним и физичким лицима ради измирења дуга на рате и то: за купце - правна лица у износу од 3.209 хиљада динара и за купце - физичка лица у износу од 7.960 хиљада динара. Раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2015. године, Предузеће је евидентирало на начин да је смањило износ потраживања од купаца, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, што није у складу са захтевима Одељка 3 - Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП. Увидом у спецификацију исправљених потраживања од купаца - правна лица, као и у извештај Сектора за правне послове, утврђено је да Предузеће није извршило искњижење раније исправљених потраживања од купаца за које поседује доказ о ненаплативости, односно да су поједини купци брисани из регистра привредних друштава или да је закључен стечајни поступак. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2015. године, евидентирало, авансну наплату потраживања од купаца у износу од 1.227 хиљада динара, као смањење потраживања од купаца, уместо као примљене авансе, депозите и кауције, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵. Поступајући на овај начин Предузеће је, у активи биланса стања на дан 31. децембар 2015. године, потценило потраживања од купаца у земљи, а у пасиви примљене авансе, депозите и кауције, као и обавезе по основу пореза на додату вредност у примљеним авансима.

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 95/14)

13) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће није, на дан 31. децембар 2015. године, у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, извршило рекласификацију дела дугорочног кредита KfW програм III, који доспева у року од годину дана од дана биланса, у износу од 24.948 хиљада динара. Због наведеног, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2015. године, прецењене су дугорочне обавезе, а потцењене краткорочне финансијске обавезе за 24.948 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁶

14) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је предујам дат извршитељима у износу од 198 хиљада динара, евидентирало на рачуну – трошкови осталих производних услуга, уместо, у складу са одредбама члана 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну – остала потраживања из специфичних послова. Поступајући на тај начин, Предузеће је, у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године, потценило потраживања из специфичних послова, као и нераспоређени добитак за 198 хиљада динара.

15) Као што је наведено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало приходе по основу пружених услуга прикључења и искључења са система даљинског грејања, као и издавања потврда да топлотна опрема испуњава техничке услове, на начин да је повећало вредност рачуна - остали финансијски приходи, а да исти не представљају приходе од пласирања новчаних средстава, већ приходе од пружања услуга из редовне делатности, односно приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама члана 50. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

1) Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши исправку књижења на начин да смањи одложене приходе и примљене донације за 48.661 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 5.201 хиљада динара, као и да повећа нераспоређени добитак ранијих година за 53.862 хиљаде динара (Напомена 6.1.17. - Препорука број 23).

2) Препоручује се Предузећу да:

- у својим пословним књигама, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења, на начин, да смањи обавезу по дугорочном кредиту KfW програм III и повећа нераспоређени добитак ранијих година, за донацију Републике Србије у износу од 41.227 хиљада динара, као и
- да, у наредном обрачунском периоду, са Министарством финансија – Управа за јавни дуг, изврши усаглашавање обавеза по дугорочном кредиту KfW програм III, и утврђене ефекте, у својим пословним књигама, евидентира у складу са усвојеним

¹⁶ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.12. - Препорука број 18).

3) Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31. децембар 2015. године, изврши обрачун амортизације за период од 2006. до 2014. године, на увећану набавну вредност котларнице „Централа“, и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.2.2. - Препорука број 5).

4) Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења, на начин да смањи потраживања за нефактурисани приход, као и нераспоређени добитак ранијих година за 3.012 хиљада динара (Напомена 6.1.10. - Препорука број 15).

5) Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа вредност рачуна - потраживања за нефактурисани приход, као и нераспоређени добитак ранијих година за 1.271 хиљада динара (Напомена 6.1.10. - Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁹

6) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити и да изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.1.5.1. – Препорука број 9).

7) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приликом прерачуна дугорочних кредита из иностранства користи средњи курс Народне банке Србије на дан прерачуна (Напомена 6.1.12. - Препорука број 19).

8) Препоручује се Предузећу да, врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 6).

9) Препоручује се Предузећу да, уз сагласност Оснивача донесе одлуку о начину евидентирања уложених средстава у адаптацију пословног простора у објекту Дома културе у Пироту, у износу од 5.298 хиљада динара (Напомена 6.1.2.4. – Препорука број 8).

10) Препоручује се Предузећу да изврши тестирање на умањење вредности нематеријалне имовине по основу набавке Главног пројекта Машинског факултета из Ниша за изградњу топловода у насељу Сењак из 2004. године у износу од 1.094

хиљада динара, по коме није извршена изградња наведеног топловода и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са МСФИ за МСП – Одељак 27 – Умањење вредности имовине (Напомена 6.1.1. – Препорука број 4).

11) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, преиспита наплативост потраживања од купаца са којима је закључило уговоре о репрограму и да након тога, изврши исправку потраживања од купаца у земљи, да изврши искњижење из пословних књига раније исправљених потраживања за које поседује доказ о ненаплативости, као и да искаже приход за износ наплаћених раније исправљених потраживања (Напомена 6.1.6. – Препорука број 12).

12) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, претплате купаца евидентира на рачуну - примљени аванси, депозити и кауције, у складу са одредбама члана 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.6. – Препорука број 11).

13) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши рекласификацију дела дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана од дана биланса, у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.13. - Препорука број 20).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

14) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, уплату предујма извршитељима, евидентира на рачуну - остала потраживања из специфичних послова, а у складу са одредбама члана 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а за извршне поступке код којих постоји доказ о ненаплативости, уплаћени предујам да евидентира на терет расхода периода (Напомена 6.2.5. - Препорука број 26).

15) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приходе по основу пружених услуга из редовне делатности, евидентира у оквиру рачуна приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а у складу са одредбама члана 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.2.8. - Препорука број 27).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

1) Као што је наведено под тачком 6.1.14.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у својим пословним књигама, има евидентирану претплату према предузећу „Progres“, Пирот у износу од 985 хиљада динара. Спровођењем ревизорских процедура утврђено је да је Предузеће потписивањем Уговора о преузимању дуга број 220/5 од 24. августа 2005. године, преузело на себе дуг који је предузеће „Progres“, Пирот имало према предузећу „Isoplus“ д.о.о., Београд у износу од 985 хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентована документација, осим Уговора о преузимању дуга, из које би се утврдило на основу којих уговорних обавеза је преузет дуг и евидентирана претплата на дуговној страни рачуна - добављачи у земљи, као и да ли је пружена

услуга, или испоручена роба на име уплаћене претплате. Евидентирањем претплате на рачуну - добављачи у земљи у износу од 985 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене исправе, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 8. а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.14.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2015. године, добављачу „Nafta“ а.д., Београд, као средство обезбеђења за набавку мазута, предало менице у укупном износу од 33.500 хиљада динара. Од наведеног износа 20.401 хиљада динара, односи се на обавезе по примљеним фактурама у 2015. години, а остале менице које покривају износ од 13.099 хиљада динара предате су добављачу, а да није издата фактура и испоручен мазут у 2015. години. Увидом у уговор о набавци мазута за грејну сезону 2015/2016 број 247/15 од 7. септембра 2015. године, утврђено је да постоји обавеза Предузећа да преда меницу ради обезбеђења плаћања у уговореном року, али да не постоји обавеза авансног плаћања и издавања меница по том основу. Предајом меница као средства обезбеђења плаћања добављачу у износу од 13.099 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене исправе Предузеће је поступило супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству. У току 2016. године Предузеће је примило рачуне за испоручени мазут у износу од 13.099 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је, топловодне прикључке за физичка и правна лица у 2015. години и ранијем периоду, изградило на основу закључених уговора и извршених уплата, након чега је за изведене радове фактурисало корисницима и исказало као приход периода. Чланом 11. став 1. 2. и 3. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са прикључцима, надаље да је мрежа добро од општег интереса и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини. Чланом 10. став 1. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Пирот,¹⁷ дефинисано је да топловодну опрему купца чине: прикључни топловод, топлотна подстананица, која се састоји од прикључне и кућне подстананице, унутрашња топловодна инсталација и уређаји, као и индивидуални регулатори и делитељи трошкова у сваком стану понаособ и по том основу Предузеће није евидентирало топловодне прикључке као део топловодне мреже. На основу наведеног констатује се да Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Пирот није у складу са одредбама Закона о јавној својини.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није доследно примењивало основицу за обрачун зарада од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ је приликом обрачуна зарада у току 2015. године, примењивало основицу на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зараде утврђене Програмом пословања Предузећа за 2015. годину. С обзиром да је на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада у износу од 10.636,40 динара, Предузеће је требало да у складу са чланом 5. Закона, наведену основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као такву је примени за

¹⁷ („Службени лист Града Ниша“ број 18/2013)

обрачун и исплату зарада, почев од обрачуна за новембар 2014. године и надаље, како је прописано чланом 12. Закона.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

5) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће не води аналитичку евиденцију основних средстава, односно књигу основних средстава, како је прописано одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству. Увидом у преглед основних средстава, који Предузеће користи за обрачун амортизације, у поступку ревизије утврђено је, да исти не садржи податке о појединачном основном средству (датум набавке или изградње, датум активирања, годишњи обрачун амортизације, повећања или смањења вредности у току корисног века употребе појединачног средства, расходу и слично). Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 11. став 8. Закона о рачуноводству.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију потраживања од запослених по врсти потраживања, како је предвиђено чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.11.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност Оснивача на Одлуку Управног одбора о покрићу губитка, број 1919/13 од 23. априла 2013. године, као и на Одлуку Надзорног одбора о покрићу губитка број 743/14 од 26. фебруара 2014. године, због чега је поступило супротно одредбама члана 49. став 3. Закона о јавним предузећима.

8) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у основицу за обрачун просечне зараде, ради утврђивања висине накнада зарада за време одсуствовања са рада, не укључује друга примања која имају карактер зарада, односно у основицу за обрачун просечне зараде не укључује износ топлог obroка и регреса, због чега је поступило супротно одредбама члана 114. и 115. Закона о раду.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.10. Напомена уз Извештај, Предузеће у својим пословним књигама, не води аналитичку евиденцију потраживања и обавеза из специфичних послова, на име пружених услуга од стране извршитеља, као и плаћених накнада извршитељима за предујам, што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

10) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелоданило неусаглашена потраживања на дан 31. децембра 2015. године, што је супротно члану 21, а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству, односно није поступило у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Обелодањивање.

11) Као што је наведено под тачком 6.1.14.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дуговној страни рачуна - добављачи у земљи, евидентирало плаћене авансе добављачима у укупном износу од 13.250 хиљада динара („Nafta“ а.д., Београд у износу од 13.099 хиљада динара, и 151 хиљада динара осталим добављачима), што није у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће на рачуну хартије од вредности – готовински еквиваленти, евидентира наплату преко Пос терминала – платним картицама од физичких лица за испоручену топлотну енергију. Ревизијом је утврђено да Предузеће евидентира раздужење корисника за износ плаћеног рачуна и наплату у благајни Предузећа, а да се средства уплаћују на пословни рачун Предузећа од стране банке наредног дана. Неевидентирајући потраживања за наплату платним картица у оквиру рачуна осталих краткорочних потраживања Предузеће је поступило супротно, члану 18. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва задруге и предузетнике.

13) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Одлуком директора Предузећа број 1755/15 од 29. априла 2015. године, покренут је поступак јавне набавке велике вредности, број 01/15 - Извођење радова на уградњи подстаница набављених у оквиру програма KfW IV реф.бр. 404-02-23/2014-04 и подстаница из програма KfW III, укупне процењене вредности у износу од 13.000 хиљада динара без ПДВ-а. Дана 11. маја 2015. године Предузеће је на Порталу Управе за јавне набавке објавило Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију. У Записнику о отварању понуда број 2492/2015 од 10. јуна 2015. године се констатује да су пристигле благовремено 3 понуде и то од стране понуђача: „Termovent“ д.о.о., Краљево; „Magmont“ д.о.о., Пирот и „Goal“ д.о.о., Зрењанин. Увидом у презентовану документацију утврђено је да подаци који су наведени у Обрасцу понуде који је саставни део конкурсне документације, а који се односе на рок извршења радова нису идентични подацима наведеним у Записнику о отварању понуда број 2492/2015 од 10. јуна 2015. године. Понуђач „Termovent“ д.о.о., Краљево је у Обрасцу понуде навео као рок извршења радова „70 дана од потписивања уговора“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „70 радних дана од потписивања уговора“, понуђач „Magmont“ д.о.о., Пирот је у обрасцу понуде навео као рок извршења радова „30 радних дана“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „30 радних дана од дана увођења у посао“, Понуђач „Goal“ д.о.о., Зрењанин, је у обрасцу понуде навео као рок извршења радова „35 дана“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „35 календарских дана од дана потписивања уговора“, чиме је Предузећа поступило супротно члану 104. став 1. тачка 9., а у вези са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама.

14) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у Конкурсној документацији, за јавне набавке мале вредности: Ремонт котлова и у поступку јавне набавке велике вредности Извођење радова на уградњи подстаница набављених у оквиру програма KfW IV реф.бр. 404-02-23/2014-04 и подстанице из програма KfW III, Предузеће је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевало од понуђача, да уз уговор, уколико понуда буде изабрана као најповољнија, доставе меницу за добро извршење посла у вредности од 10% од понуђене цене, а која гласи на ЈКП „Градска топлана“ Пирот. Након избора, најповољнији понуђачи, нису доставили меницу као гаранцију за добро извршење посла, што је супротно члану 61. став 5. Закона о јавним набавкама.

15) Као што је наведено под тачком 6.2.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је у билансу успеха за 2015. годину, на позицији остали расходи (АОП-1053), исказало и расходе од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 38.992 хиљаде динара, иако је било дужно да исте исказе на позицији – расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (АОП-1051), због чега је поступило супротно одредбама

Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹⁸

16) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Правилником о систематизацији радних места ЈКП „Градска топлана“ Пирот, систематизовано је радно место „руководилац општих и правних послова, инвестиција, развоја и енергетске ефикасности“, у чијем опису послова и радних задатака је предвиђено обављање послова јавних набавки, али као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата службеника за јавне набавке.

17) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Правилником о систематизацији радних места, систематизовано је радно место „шефа рачуноводства“ за које су у опису послова експлицитно наведени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, а у поступку ревизије утврђено је да ово радно место није попуњено и да послове састављања финансијских извештаја обавља руководиоца финансијских и комерцијалних послова, у чијем опису послова и радних задатака, није експлицитно наведено да обавља послове вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 14. Закона о рачуноводству.

18) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Због наведеног у поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- у току 2015. године и претходним годинама, није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме што је имало за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност;

- на дан 31. децембар 2015. године, није у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, извршило рекласификацију дела дугорочног кредита KfW програм III, који доспева у року од годину дана од дана биланса;

- да за прерачун дугорочних кредита из иностранства у току 2014. и 2015. године, није користило средњи курс Народне банке Србије на дан прерачуна, већ продајни курс на дан прерачуна;

- да је Колективни уговор престао да важи 18. априла 2010. године, а да Предузеће није у складу са чланом 3. став 2. тачка 3. Закона о раду, по истеку 60 дана од дана започињања преговора донело Правилник о раду и да директор није по истеку колективног уговора са запосленима закључио уговоре о раду са свим правима, обавезама и одговорностима запослених у складу са одредбама Закона о раду.

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

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 95/2014, 144/2014)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

1) Препоручује се Предузећу да, преиспита основ претплате предузећу „Progres“, Пирот у износу од 985 хиљада динара и да на основу тога изврши евидентирање у својим пословним књигама, а у складу са одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 6.1.14. - Препорука број 21).

2) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усаглашавања Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Пирот, са Законом о јавној својини (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 7).

3) Препоручује се Предузећу да изврши исправку обрачуна зараде за месеце у којима је обрачуната увећана цена рада у односу на цену рада која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и зарада за запослене којима је обрачуната већа основна зарада од зараде утврђене општим актом Предузећа и сходно извршеним корекцијама спроведе књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.2.4. - Препорука број 24).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁹

4) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству, у својим пословним књигама, уведе аналитичку евиденцију потраживања од запослених (Напомена 6.1.7. - Препорука број 13).

5) Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама члана 49. став 3. Закона о јавним предузећима, прибави сагласност Оснивача на Одлуку Управног одбора број 1919/13 од 23. априла 2013. године и Одлуку Надзорног одбора број 743/14 од 26. фебруара 2014. године, о покрићу губитка из ранијих година (Напомена 6.1.11.3. - Препорука број 17).

6) Препоручује се Предузећу да уреди радно правни статус са лицима са којима је закључило уговоре о раду на одређено време, а чији је радни однос у Предузећу трајао дуже од 24 месеца без прекида (Напомена 6.2.4.1. - Препорука број 25).

7) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, устроји аналитичку евиденцију потраживања и обавеза из специфичних послова на име плаћених накнада извршитељима за предујам, као и пружених услуга од стране извршитеља, а у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству (Напомена 6.2.10. - Препорука број 28).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

8) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани износ неусаглашених потраживања од купаца (Напомена 6.1.6. - Препорука број 10).

9) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, плаћене авансе за залихе и услуге евидентира у складу са одредбама члана 15. став 1 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.14.1. - Препорука број 22).

10) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, наплату и реализацију наплате путем платних картица, евидентира у оквиру рачуна осталих краткорочних потраживања, у складу са чланом 18. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.8. - Препорука број 14).

11) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, састављање образаца финансијских извештаја, врши у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.2.11. - Препорука број 29).

12) Препоручује се Предузећу да, за запослене на пословима јавних набавки, Правилником о систематизацији радних места, предвиди као посебан услов поседовање сертификата службеника за јавне набавке (Напомена 7. - Препорука број 30).

13) Препоручује се Предузећу да, Правилником о систематизацији послова, дефинише послове вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са чланом 14. Закона о рачуноводству (Напомена 3.2. – Препорука број 1).

14) Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука број 2).

15) 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, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о организацији и систематизацији послова (Напомена 4.2. – Препорука број 3).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Предузеће је у складу са одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у току ревизије донело Правилник о финансијском управљању и контроли у ЈКП „Градска топлана“, Пирот зав.бр. 5584/16, који је дана 26. октобра 2016. године усвојен Одлуком Надзорног одбора број 5596/16, као и Стратегију управљања ризиком и контрола ризика у ЈКП „Градска топлана“, Пирот зав.бр. 5585/16, која је такође, дана 26. октобра 2016. године, усвојена Одлуком Надзорног одбора број 5597/16 (Напомена: 4.2.).

2) Предузеће је, за износ прекорачене потрошње запослених за употребу мобилних телефона, који је евидентиран као расход периода, у току ревизије извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност рачуна - потраживања од запослених, као и рачуна - приходи од исправке грешака из ранијих година које су материјално безначајне, за 55 хиљада динара (Напомена: 6.1.7.) .

3) Предузеће је извршило обрачун и исплату зарада за октобар 2016. године у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена: 6.2.4.1.).

4) Предузеће је у основицу за обрачун накнада зарада за октобар 2016. године укључило и накнаде на име топлог оброка и регреса (Напомена: 6.2.4.1.).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја. Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

СА Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Рачуноводствени систем	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.....	5
4. Интерна финансијска контрола	12
4.1. Финансијско управљање и контрола	12
4.2. Интерна ревизија	17
5. Програм пословања	18
6. Финансијски извештаји	18
6.1. Биланс стања	18
6.1.1. Нематеријална имовина.....	18
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	20
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани	26
6.1.4. Одложена пореска средства	26
6.1.5. Залихе	27
6.1.6. Потраживања по основу продаје	29
6.1.7. Друга потраживања.....	33
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина	34
6.1.9. Порез на додату вредност.....	35
6.1.10. Активна временска разграничења	36
6.1.11. Капитал.....	38
6.1.12. Дугорочне обавезе.....	40
6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе.....	43
6.1.14. Обавезе из пословања	44
6.1.15. Остале краткорочне обавезе.....	47
6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	47
6.1.17. Пасивна временска разграничења	48
6.2. Биланс успеха	49
6.2.1. Пословни приходи	49
6.2.2. Трошкови материјала.....	51
6.2.3. Трошкови горива и енергије	52
6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	52
6.2.5. Трошкови производних услуга	60
6.2.6. Трошкови амортизације.....	64
6.2.7. Нематеријални трошкови	64
6.2.8. Финансијски приходи	67
6.2.9. Финансијски расходи.....	68
6.2.10. Остали приходи	69
6.2.11. Остали расходи.....	70
6.3. Извештај о осталом резултату	71
6.4. Извештај о променама на капиталу	71
6.5. Извештај о токовима готовине	71
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	71
7. Јавне набавке	72
8. Потенцијалне обавезе	77

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот, се развило из Предузећа за газдовање стамбеним зградама и комуналну делатност, које је основано 27. децембра 1965. године. Током 70-тих година, Предузеће је више пута реорганизовано, тако да је 1975. године у оквиру Радне организације „Нискоградња“, организован и „Сервис-грејање“. Решењем Привредног суда у Нишу Fi.663/80 дана 12. септембра 1980. године, организовањем ООУР-а за грејање „Топлана“ са п.о., Пирот, ово предузеће први пут стиче статус правног лица. ООУР „Топлана“ је у оквиру РО „Нискоградња“, функционисала све до 1. априла 1987. године, када је Решењем Привредног суда у Нишу Fi.265/87 предузеће конституисано као Радна организација „Топлана“, без основних организација удруженог рада у свом саставу, и тада први пут стиче самосталност. Усаглашавањем са Законом о предузећима,¹⁹ конституисано је Јавно предузеће „Топлана“, Пирот, чији је оснивач Скупштина општине Пирот, а Решењем Привредног суда у Нишу Fi.909/89 од 29. децембра 1989. године извршен је упис у судски регистар.

Ради усклађивања са Законом о јавним предузећима и делатностима од општег интереса²⁰ и Законом о комуналним делатностима,²¹ Скупштина општине Пирот је дана 17. јуна 1998. године, донела Одлуку, број I Вр. 06/22-98, о организовању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот. Решењем Привредног суда у Нишу Fi.2058/98 дана 2. децембра 1998. године, извршен је упис Предузећа у судски регистар.

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот уписано је у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре (у даљем тексту АПР), дана 25. маја 2006. године на основу Решења БД. 15053/2005.

У току 2009. године Решењима, Општинске управе општине Пирот-Одељења за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и инспекцијске послове, број 03-у-312/6 до 9/2009 од 1. децембра 2009. године, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот, је лиценцирано за обављање енергетске делатности и то: производња топлотне енергије; дистрибуција топлотне енергије; управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца. Овим Решењима Предузеће је, за обављање енергетске делатности, лиценцирано на период од 10 година уз могућност продужења лиценци.

Одлуком Скупштине општине Пирот, о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот, број I бр.06/19-13 од 15. марта 2013. године, усклађено је пословање Предузећа са Законом о јавним предузећима. Регистрација усклађивања извршена је у Агенцији за привредне регистре Решењем број БД 88115/2013 од 13.08.2013. године.

Скупштина града Пирота је на седници одржаној 19. септембра 2016. године, донела Одлуку о промени Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот, I бр. 06/37-16, у циљу усклађивања са одредбама Закона о јавним

¹⁹ („Службени лист СРЈ“, број 29/96)

²⁰ („Службени гласник РС“, број 6/90)

²¹ („Службени гласник РС“, број 16/97)

предузећима.²² Регистрација усклађивања је у току, а до краја ове ревизије од стране Агенције за привредне регистре није издато Решење о извршеном усклађивању.

Претежна делатност Предузећа је – 3530 снабдевање паром и климатизација.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. О промени делатности, као и о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор, уз сагласност оснивача, а у складу са законом.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су основни организациони делови:

- 1) Управа предузећа,
- 2) Сектор развоја, инвестиција и енергетске ефикасности,
- 3) Технички сектор,
- 4) Економско-финансијски сектор,
- 5) Сектор за опште и правне послове.

У оквиру организационих делова, образоване су унутрашње организационе јединице, ради обављања појединих врста сродних или истих, међусобно повезаних послова.

Органи јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

У току 2015. године просечан број запослених је 44, а Предузеће је, у складу са критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству, разврстано у мала правна лица. Скраћено пословно име је ЈКП „Градска топлана“, Пирот. Седиште Предузећа је у Пироту, на адреси Српских владара број 77. ПИБ је 100187823. МБ је 07295871.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2014. годину.

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.

Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

²² („Службени гласник РС“, број 15/2016)

- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- 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 и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем, чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике, као и рачуноводствени информациони систем. Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја, врши се у складу са законским прописима и осталом применљивом подзаконском регулативом из ове области, који представљају основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Састављени у складу са начелом историјског трошка.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2015. годину, број 1648/16 од 12. априла 2016. године.

3.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Организација и начин функционисања рачуноводства уређени су Правилником о систематизацији радних места и Правилником о рачуноводству, којим су уређене и рачуноводствене политике Предузећа.

Организација и начин функционисања рачуноводства

1) Правилником о систематизацији радних места који је усвојен Одлуком директора Предузећа број 01-957/08 од 26. фебруара 2008. године, организован је Економско-финансијски сектор, дефинисани су послови који се обављају у том сектору (књиговодствено-рачуноводствени; финансијски и комерцијални послови) и систематизована радна места: руководилац финансијских и комерцијалних послова, шеф рачуноводства, финансијски референт-ликвидатор, рачуновођа, благајник и магационер-набављач. Правилником о систематизацији дефинисано је: радно искуство, школска спрема и радни задаци (опис послова).

Наведеним правилником систематизовани су послови „шефа рачуноводства“ за које су у опису послова експлицитно наведени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са чланом 14. Закона о рачуноводству, а у поступку ревизије утврђено је да ово радно место није попуњено. Послове састављања финансијских извештаја обавља руководилац финансијских и комерцијалних послова, у чијем је опису послова и радних задатака, поред осталог наведено, да у сарадњи са шефом рачуноводства учествује у изради финансијских извештаја.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Правилником о систематизацији радних места, који је усвојен Одлуком директора Предузећа број 01-957/08 од 26. фебруара 2008. године, систематизовано радно место „шефа рачуноводства“ за које су у опису послова експлицитно наведени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, а у поступку ревизије утврђено је да ово радно место није попуњено и да послове састављања финансијских извештаја обавља руководилац финансијских и комерцијалних послова, у чијем опису послова и радних задатака, није експлицитно наведено да обавља послове вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 14. Закона о рачуноводству.

Ризик

Уколико Предузеће, Правилником о систематизацији послова, не дефинише послове вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, постоји ризик да исто лице врши састављање и контролу састављених финансијских извештаја, као и ризик од непоступања са законским прописима.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да, Правилником о систематизацији послова, дефинише послове вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са чланом 14. Закона о рачуноводству.

Рачуноводствени информациони систем

Рачуноводствени информациони систем (у даљем тексту: РИС) је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави

ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За рачуноводствене потребе Предузеће користи апликативни софтвер произведен од стране предузећа „ПИ-СОФТ“, д.о.о., Пирот.

У рачуноводственом софтверу се воде главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, плата, основних средстава и благајна готовине, које користи седам ауторизованих корисника. Књижење пословних промена се обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење, са аутоматским књижењем у главној књизи.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике дефинисане су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика, које су примењене и на састављање финансијских извештаја за 2015. годину.

Нематеријална имовина

Нематеријална средства почетно се вреднују по набавној вредности.

Након почетног признавања, одмеравају се по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности, или по методу ревалоризације.

Амортизација нематеријалне имовине, чији је корисни век трајања ограничен, врши се применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Нематеријална имовина која има неограничени век трајања се не амортизује.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове 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, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

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

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање, чији је корисни век

трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Након почетног признавања некретнина, постројења и опреме, се накнадно вреднују по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

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 годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. За накнадни издатак који увећава вредност некретнине, постројења и опреме, коригује се и њихова набавна вредност.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом стопа за амортизацију, које су утврђене на основу корисног века трајања и то:

Средство	Амортизациона стопа
Грађевински објекти	2,5%
Производна опрема	6,7 – 20%
Путничка возила	10%
Рачунарска опрема	25%
Канцеларијска опрема	10-25%

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су земљишта или грађевински објекти или обоје које предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради зараде од давања у закуп или ради увећања вредности капитала или из оба разлога. Инвестициона некретнина ствара трошкове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакције који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине. Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене вредности коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину се приписује књиговодственом износу те инвестиционе некретнине када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода. Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност.

Средства која се користе у форми финансијског лизинга

Приликом иницијалног признавања предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове набавне вредности и као дугорочна обавеза у висини главнице дуга.

Елементи набавне вредности средства узетог у финансијски лизинг су вредност предмета лизинга и други иницијални директни трошкови који се могу директно приписати активностима лизинга, као што су транспортни трошкови, трошкови одобрења захтева, трошкови монтаже, трошкови правне помоћи и сл.

Лизинг накнада (камата) се признаје као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе.

Залихе

Залихе су средства: која се држе за продају у уобичајеном току пословања; која су у процесу производње а намењене су за продају; у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Оне обухватају: робу која је набављена и држи се ради продаје, укључујући робу на мало која се држи ради продаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради продаје; основни и помоћни материјал и резервни делови; гориво и мазиво, као и алат и инвентар који није распоређен у стална средства.

Вредновање залиха приликом њиховог прибављања

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације

Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

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

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза материјала и резервних делова.

Залихе алата и инвентара

Залихе алата и инвентара вреднује се по набавној цени а отписују у целини при издавању на коришћење ако је набавна цена до 10.000,00 динара.

Алат и инвентар чија је набавна цена већа од 10.000,00 динара отписује се по стопи од 20% годишње у року од 5 година.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе

предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор предузећа.

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

Приходи и расходи

Приходи који се признају у биласу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходе од активирања учинака; приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходе од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. У трошкове уобичајених активности предузећа укључују се: расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси и други трошкови који се признају независно од момента плаћања.

Губици који улазе у расходе периода могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу пораста курса валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Обавезе

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе); краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе); краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу по основу: предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

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

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

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

Порези и одложени порези

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

- порез на додатну вредност
- порез и доприносе на зараде и друга лична примања
- порез на добит и
- порез на имовину.

За одложене порезе предузеће води евиденцију за све што се признаје укључујући одбитне привремене разлике. Мерење се врши по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се обавеза буде измирила на основу пореских стопа важећих пореских закона.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. У трошкове позајмљивања могу да се укључе: камата на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања; амортизација есконта или премија у вези са позајмљивањем; амортизација спроведених трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања; финансијски трошкови по основу финансијског лизинга, курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се сматрају корекцијом трошкова камата.

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

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 0,5% годишњег прихода предузећа.

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

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 систему²³, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (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,
- 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 ефективности, 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.

Статутом предузећа утврђено је да је Предузеће организовано као јединствена технолошко-економска целина, у чијем саставу постоје организационе целине. Подела рада извршена је Правилником о систематизацији радних места који је усвојен Одлуком директора Предузећа број 01-957/08 од 26. фебруара 2008. године. У циљу

²³ („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015)

успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа, организационе целине су:

- 1) Управа предузећа,
- 2) Сектор развоја, инвестиција и енергетске ефикасности,
- 3) Технички сектор,
- 4) Економско-финансијски сектор,
- 5) Сектор за опште и правне послове.

У оквиру организационих делова, образоване су унутрашње организационе јединице, ради обављања појединих врста сродних или истих, међусобно повезаних послова.

Стратешки интерес Предузећа јесте успостављање управљачких стандарда и процедура, у циљу остваривања задатака дефинисаних од стране оснивача Скупштине општине Пирот (производња и дистрибуција топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца).

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство, спровођење поступка јавних набавки, правила о раду дистрибутивног система топлотне енергије, репрезентација, коришћење службених возила и друго. Одлукама су уређени: коришћење службених мобилних телефона запослених и директора Предузећа.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

- у току 2015. године и претходним годинама, није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме што је имало за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност,

- на дан 31. децембар 2015. године, није у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, извршило рекласификацију дела дугорочног кредита KfW програм III, који доспева у року од годину дана од дана биланса.,

- да за прерачун дугорочних кредита из иностранства у току 2014. и 2015. године, није користило средњи курс Народне банке Србије на дан прерачуна, већ продајни курс на дан прерачуна,

- да је Колективни уговор престао да важи 18. априла 2010. године, а да Предузеће није у складу са чланом 3. став 2. тачка 3. Закона о раду, по истеку 60 дана од дана започињања преговора донело Правилник о раду и да директор није по истеку колективног уговора са запосленима закључио уговоре о раду са свим правима, обавезама и одговорностима запослених у складу са одредбама Закона о раду.

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 процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Предузећа до дана ревизије није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У току ревизије дана 26. октобра 2016. године, Одлуком Надзорног одбора број 5596/16 дата је сагласност на Правилник о финансијском управљању и контроли у ЈКП „Градска топлана“, Пирот зав.бр. 5584/16, а Одлуком Надзорног одбора број 5597/16 дата је сагласност на Стратегију управљања ризицима и контрола ризика у ЈКП „Градска топлана“, Пирот зав.бр. 5585/16.

Стратегијом управљања ризиком, између осталог предвиђено је да су, руководиоци сектора и запослени надлежни за обављање послова из делокруга у коме је неопходно да се донесе или усагласи са позитивним прописима већ донет Правилник, Процедура или акт за примену одговарајуће процедуре, обавезни да у року од 60 дана од дана усвајања Стратегије, доставе директору нацрт нормативних аката предвиђених стратегијом. Такође, је предвиђено да Директор ЈКП „Градска топлана“, Пирот, извештава Оснивача о активностима и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле ризика у року који он одреди.

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; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Контролни поступци у рачуноводствено – финансијском систему успостављени су путем коришћења апликативног софтвера у којем се воде пословне књиге.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

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. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

У поступку ревизије у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је да:

- постоји неусаглашеност између појединих интерних аката;
 - нису вршени кључни контролни поступци пре коначног обрачуна и исплата зарада и накнада зарада;
 - није вршена процена система финансијског управљања и контроле,
- због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину.

Ризик

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе у потешкоће или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

С обзиром да Предузеће у 2015. години није имало више од 250 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Налаз

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

Ризик

Неуспостављање интрне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о организацији и систематизацији послова.

5. Програм пословања

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2015. годину, усвојен је одлуком Надзорног одбора Предузећа број 6144/14 на седници одржаној 15. децембра 2014. године.

Скупштина општине Пирот је на седници одржаној 26. децембра 2014. године донела Решење I бр. 06/74-14, којим је дата сагласност оснивача на Програм пословања Предузећа за 2015. годину.

5.1. Извештаји о степену реализације Програма пословања

У поступку ревизије утврђено је да у току 2015. године, Надзорни одбор није у складу са чланом 18. став 1 тачка 2) Закона о јавним предузећима и чланом 35. став 1. тачка 2. Статута усвајао извештаје о степену реализације програма пословања („кварталне извештаје“).

Предузеће је у току 2016. године предузело мере на начин да је Надзорни одбор 4. маја 2016. године усвојио Тромесечни извештај о степену реализације годишњег програма пословања ЈКП „Градска топлана“ Пирот за период од 1. јануара до 31. марта 2016. године.

6. Финансијски извештаји

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁴, а у вези са чланом 35. Статута, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о попису са стањем на дан 31. децембар 2015. године и образовању Комисија и именовању чланова Комисија за попис, број 6140/15 од 10. децембра 2015. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису број 369 од 29. јануара 2016. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 489/16 дана 5. фебруара 2016. године.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2015. годину, број 1648/16 од 12. априла 2016. године.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2015. године исказана по садашњој вредности износи 1.913 хиљада динара, а њена структура је приказана у следећој табели:

Табела број 1 – Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2015.	2014.
Софтвер и остала права	2.325	2.325
Нематеријална имовина у припреми	1.094	1.094
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.506)	(1.274)
Укупно:	1.913	2.145

²⁴ („Службени гласник РС”, број 33/2015)

Табела број 2 - Промене на нематеријалној имовини у току 2015. године

-у хиљадама динара-

О П И С	Софтвер и остала права (к-то 012)	Нематер. улаг. у припреми (к-то 015)	Свега немат. улагања (к-та 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јануара 2015. године	2.325	1.094	3.419
Директна повећања			
Пренос са инвестиција у току			
Остала смањења (мањак, расход...)			
Стање 31. децембра 2015. године	2.325	1.094	3.419
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2015. године	(1.274)		(1.274)
Амортизација за 2015. годину	(232)		(232)
Стање 31. децембра 2015. године	(1.506)		(1.506)
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2015. године	819	1.094	1.913
31. децембра 2014. године	1.051	1.094	2.145

Софтвер и остала права у износу од 819 хиљада динара, односе се на: софтвер за даљинско читавање потрошње топлотне енергије, који је набављен по програму Рехабилитације са KfW банком у износу од 646 хиљада динара и софтвер за топ менаџмент у износу од 173 хиљаде динара.

Предузеће је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршило обрачун амортизације нематеријалних улагања, и трошкове амортизације на дан 31. децембар 2015. године исказало у износу од 232 хиљаде динара.

Такође је на дан 31. децембар 2015. године, исказало нематеријална улагања у припреми у износу од 1.094 хиљаде динара, а иста се односе на Главни пројекат за изградњу топловода у насељу Сењак, који је за потребе Предузећа израдио Машински факултет из Ниша у току 2004. године.

Налаз

Ревизијом је утврђено да је Предузеће, на дан 31. децембар 2015. године, по основу набавке Главног пројекта за изградњу топловода у насељу Сењак израђеног од стране Машинског факултета из Ниша у току 2004. године, као нематеријална улагања у припреми евидентирало износ од 1.094 хиљада динара, уместо да је ову набавку евидентирало, као некретнине, постројења и опрема у припреми, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. На овај начин Предузеће није извршило почетно признавање свих трошкова који се могу приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати.

У даљем поступку ревизије, увидом у књиговодствену евиденцију и пописне листе некретнина, постројења и опреме, утврђено је, да је Предузеће у току 2015. године извршило активирање Топловода у насељу Сењак и да је Главни пројекат за његову изградњу израђен у оквиру KfW програма „Рехабилитација топловодног система грејања у Србији“ фаза III, због чега се одустало од Главног пројекта за изградњу топловода у насељу Сењак, који је за потребе Предузећа израдио Машински факултет из Ниша у току 2004. године.

С обзиром да је у току 2015. године, активирање Топловод у насељу Сењак и да се изградња топловода није вршила по Главном пројекту Машинског факултета из Ниша, Предузеће је било дужно, да тестира нематеријалну имовину која још није у употреби на умањење вредности једном годишње, упоређујући његову

књиговодствену вредност и надокнадиви износ, као и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, а у складу са захтевима Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

Ризик

Неутврђујући правичну вредност нематеријалне имовине у пословним књигама, постоји ризик да иста буде нереално исказана у презентованим финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изврши тестирање на умањење вредности нематеријалне имовине по основу набавке Главног пројеката Машинског факултета из Ниша за изградњу топловода у насељу Сењак из 2004. године у износу од 1.094 хиљада динара, по коме није извршена изградња наведеног топловода и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са МСФИ за МСП – Одељак 27 – Умањење вредности имовине.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембар 2015. године, исказане су у износу од 487.701 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 3 – Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Грађевинско земљиште	19.779	19.779
Грађевински објекти	63.094	56.405
Постројења и опрема	550.098	347.620
Некретнине, постројења и опрема у припреми	11.542	136.644
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	325	325
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(157.137)	(105.104)
Укупно:	487.701	455.669

Табела број 4 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2015. године
-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2015. године	19.779	56.405	347.620	136.644	325	560.773
Директна повећања		6.689	77.351	25		84.065
Пренос са инвестиција у току			125.127	(125.127)		-
Стање 31. децембра 2015. године	19.779	63.094	550.098	11.542	325	644.838
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2015. године		5.030	99.749		325	105.104
Амортизација за 2015. годину		1.578	50.455			52.033
Стање 31. децембра 2015. године		6.608	150.204		325	157.137
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2015. године	19.779	56.486	399.894	11.542		487.701
31. децембра 2014. године	19.779	51.375	247.871	136.644		455.669

6.1.2.1. Земљиште

На рачуну земљиште, евидентирано је градско грађевинско земљиште у вредности од 19.779 хиљада динара, укупне површине од 15053 м² у Пироту, одвојено од књиговодствене вредности грађевинских објеката у смислу параграфа 17.8 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Земљиште се налази у државној својини, док Предузеће има право коришћења.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 56.486 хиљада динара на дан 31. децембар 2015. године чине грађевински објекти приказани у следећој табели:

Табела број 5 – Преглед грађевинских објекта по групама

Назив	2015.
Управна зграда	3.777
Котларнице	49.885
Остали грађевински објекти	2.824
Укупно:	56.486

Предузеће је извршило обрачун амортизације грађевинских објеката за 2015. годину у износу од 1.578 хиљада динара.

У току 2015. године, Предузеће је изградило и ставило у употребу грађевинске објекте у вредности од 6.689 хиљада динара и то објекте приказане у следећој табели:

Табела број 6 – Грађевински објекти изграђени и активирани у току 2015. године

Назив објекта	2015.
Адаптација крова котларнице „Централа“	3.518
Ограда енергане „Сењак“	2.853
Шахта котларнице „Бујица“	318
Укупно:	6.689

Активирање грађевинских објеката у износу од 2.853 хиљаде динара, извршено је на основу Уговора, број 2878/2015 од 29. јуна 2015. године, о извођењу радова на постављању ограде око енергане „Сењак“, који је Предузеће закључило са „Златко Јовановић“ д.о.о., Пирот.

Налаз

У поступку ревизије, увидом у Окончану ситуацију број 04/06 од 1. новембра 2006. године примљену од предузећа „Златко Јовановић“ д.о.о., Пирот и Записника о пријему радова 01-424/2006 од 1. новембра 2006. године, утврђено је да су у току 2006. године изведени радови на адаптацији крова котларнице „Централа“ у вредности од 3.518 хиљада динара, а да Предузеће није, у пословним књигама, извршило евидентирање повећања вредности некретнина, постројења и опреме даном када је адаптација стварно и завршена, већ је исто евидентирало на дан 6. јануар 2015. године, што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опреме МСФИ за МСП. Обрачун амортизације на увећану вредност котларнице извршен је за 2015. годину.

Такође је утврђено, да за период од 2006. до 2014. године, Предузеће није вршило обрачун амортизације на увећану набавну вредност котларнице „Централа“, због чега је за износ необрачунате амортизације, у активи биланса стања на дан 31. децембар 2015. године, преценило некретнине, потројења и опрему, а у пасиви финансијски резултат ранијих година.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик

Неевидентирањем активираних некретнина, постројења и опреме у дужем временском периоду, постоји ризик од нетачног исказивања вредности истих у пословним књигама Предузећа, као и ризик од нетачног исказивања резултата пословања, због необрачунате амортизације.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31. децембар 2015. године, изврши обрачун амортизације за период од 2006. до 2014. године, на увећану набавну вредност котларнице „Централа“, и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 399.894 хиљаде динара на дан 31. децембар 2015. године чине постројења и опрема исказана у следећој табели:

Табела број 7 – Преглед постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Топловоди	213.689
Рачунари и рачунарска опрема	136
Подстанице	40.691
Калориметри	3.550
Котлови и котловска опрема	50.594
Опрема у котларници „Сењак“	73.190
Циркуларне пумпе, измењивачи топлоте, вентили коси	1.560
Димњаци и димни елементи	12.569
Канцеларијски намештај и опрема	1.285
Остала непоменута опрема	2.630
Укупно:	399.894

У току 2015. године Предузеће је ставило у употребу опрему у вредности од 202.478 хиљада динара и то: топоводе у вредности од 170.092 хиљаде динара, подстанице у вредности од 32.054 хиљаде динара и осталу опрему у вредности од 332 хиљаде динара.

Техничка служба је у току 2015. године, доставила Извештаје о реализацији програма KfW IV, по Уговору број 404-02-12/12-04 ЛОТ Пирот, на основу којих је Предузеће у својим пословним књигама, извршило активирање топовода приказаних у следећој табели:

Табела број 8 –Топловоди стављени у употребу у току 2015. године

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Топловод ПТТ	1.378
Топловод у насељу АТП	11.595
Топловод у улици Николе Тесле	6.954
Топловод у насељу Сењак	2.821
Топловод у улици Доситејевој	1.128
Топловод од обданишта „Чика Јова Змај“ до насеља Сењак	12.487
Топловод од насеља Чешаљ - Николе Тесле	3.886
Реконструкција топловода у улици Војводе Степе	3.342
Топловод Центала-вртић-Сењак	29.378
Топловод Сењак-Централа	97.123
Свега:	170.092

Такође је Предузеће, у оквиру програма KfW IV, на основу изведених радова по Окончаној ситуацији „Магмонт“ д.о.о., Пирот, број 0126-15 од 21. децембра 2015. године, извршило пренос следећих постројења и опреме – подстанице у припреми на постројења и опрему – подстанице у употреби:

Табела број 9 – Подстанице стављене у употребу у току 2015. године

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Подстананица у улици 7. Јули	8.948
Подстананица Пореска управа	1.192
Подстананица у улици Устаничка	5.239
Подстананица у улици Светозара Марковића	5.507
Подстананица у улици Таковска	2.095
Подстананица у улици Српских владара	5.283
Подстананица у улици 1. Алфа	1.679
Подстананица у Вуковој улици	2.111
Свега:	32.054

Предузеће је извршило обрачун амортизације постројења и опреме за 2015. годину у износу од 50.455 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије увидом у преглед основних средстава, који Предузеће користи за обрачун амортизације, а који нам је презентован у електронском облику, утврђено је да Предузеће у 2015. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 5. став 21. Правилника о рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних постројења и опреме на дан биланса стања износи 37.562 хиљаде динара, док укупна

набавна вредност свих ставки постројења и опреме на дан биланса стања износи 550.098 хиљада динара.

Због наведеног, Предузеће је потценило вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2015. године, што није у складу са чланом 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Такође је утврђено да Предузеће не води аналитичку евиденцију основних средстава, односно књигу основних средстава, што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

Увидом у преглед основних средстава, који Предузеће користи за обрачун амортизације, а који нам је презентован у електронском облику, у поступку ревизије утврђено је, да исти не садржи податке о појединачном основном средству (датум набавке или изградње, датум активирања, годишњи обрачун амортизације, повећања или смањења вредности у току корисног века употребе појединачног средства, расходу и слично). У презентованом прегледу, Предузеће је исказало вредност радова на уградњи подстаница, аналитички, по улицама где су радови изведени. Како нам је објашњено у поступку ревизије, у овом прегледу исказани су радови на уградњи подстаница, јер се ради о радовима завршеним на дан 31. децембра 2015. године, који су у финансијском рачуноводству евидентирани на рачуну-постројења и опрема, а за које се не врши обрачун амортизације.

Ревизијом је такође утврђено да се поједине ставке опреме воде збирно (опрема по котларницама), а да нам у току ревизије није презентовано о којој се то опреми ради. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 11. став 8. Закона о рачуноводству.

Ризик

Уколико се не преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме, које су у употреби, а немају исказану садашњу вредност, и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима, као и ризик од погрешног обрачуна амортизације, а уколико Предузеће не води књигу основних средстава, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Топловодне подстанице и прикључци

Налаз

Топловодни прикључци за физичка и правна лица у 2015. години и ранијем периоду, изграђују се на основу закључених уговора и извршених уплата, након чега се за изведене радове фактурише корисницима и исказује као приход периода.

Чланом 11. став 1, 2. и 3. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са прикључцима, надаље да је мрежа добро од општег интереса и да се мрежа

којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 10. став 1. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Пирот, дефинисано је да топловодну опрему купца чине: прикључни топловод, топлотна подстананица, која се састоји од прикључне и кућне подстананице, унутрашња топловодна инсталација и уређаји, као и индивидуални регулатори и делитељи трошкова у сваком стану понаособ, и по том основу Предузеће није књижило топловодне прикључке као део топловодне мреже.

На основу наведеног констатује се да Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Пирот није у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Ризик

Уколико Оснивач не донесе Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Пирот у складу са Законом о јавној својини, јавља се ризик од губитка имовине која се налази у јавној својини.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усаглашавања Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Пирот, са Законом о јавној својини.

6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31. децембар 2015. године исказане су у износу од 11.542 хиљаде динара и приказане су у следећој табели:

Табела број 10 – Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Пословне просторије „Дом културе“	5.298
Топловод Тигрово насеље	202
Централа-пројекат	1.253
Топловод књаза Милоша	1.852
Топловод Чика Јова Змај	2.902
Остале некретнине, постројења и опрема	35
Укупно:	11.542

Некретнине, постројења и опрема у припреми – пословне просторије „Дом културе“ у Пироту, на дан 31. децембар 2015. године исказане су у износу од 5.298 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће закључило Споразум о удруживању средстава број 01/181/7 од 21. септембра 2006. године, са Друштвеним фондом за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот, којим је дефинисано да је Предузеће у обавези да изврши уплату 50% од вредности уговорених радова на име адаптације пословног простора у објекту Дома културе у Пироту.

Уговором нису регулисана права Предузећа, односно није дефинисано која права Предузеће стиче на основу улагања у адаптацију пословног простора. На основу закљученог Споразума Предузеће је извршило заједничко финансирање радова на адаптацији у износу од 5.298 хиљада динара и исто евидентирало као некретнине, постројења и опрема у припреми. Након завршетка радова Предузеће је у објекту Дома културе у Пироту, опремило просторије и отпочело са обављањем делатности. Седиште Предузеће се налази у просторијама Дома културе у Пироту.

У поступку ревизије није нам презентован доказ о власништву, као ни основ по ком Предузеће користи просторије у објекту Дома културе. Према објашњењу одговорног лица, због непостојања доказа о праву коришћења, Предузеће није, у пословним књигама евидентирало повећање вредности грађевинских објеката по наведеном основу.

Ризик

Уколико се не утврди основ коришћења пословног простора у објекту Дома културе, постоји ризик од отуђења имовине Предузећа.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, уз сагласност Оснивача донесе одлуку о начину евидентирања уложених средстава у адаптацију пословног простора у објекту Дома културе у Пироту, у износу од 5.298 хиљада динара.

6.1.2.5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, набавне и исправке вредности у износу од 325 хиљада динара, односе се на улагања која је Предузеће извршило 2007. године, ради изградње пулта шалтера благајне, у закупљеном простору од Дома културе из Пирота. На основу Уговора о закупу пословних просторија број 01-1089/0 закљученог дана 16. марта 2007. године између Предузећа и Дома културе, Пирот, извршен је закуп пословног простора, смештеног у холу испод степеништа, у приземљу зграде, укупне површине од 25,42м².

У поступку ревизије, утврђено је, да на шалтеру благајне смештене у холу испод степеништа, у приземљу, Предузеће врши наплату испоручене топлотне енергије корисницима услуга.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 4 хиљаде динара и у целости се односе на учешће у капиталу „Београдска банка“ а.д., Београд („Београдска банка“ а.д., Београд – три хиљаде динара и хиљаду динара „Београдска банка“ а.д., Београд-експозитура Пирот).

6.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства, сагласно Одељку 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП, настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност мања од пореске основице. Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће сагласно Одељку 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, обрачунало и у главној књизи на рачуну – одложена пореска средства, евидентирано 2.066 хиљада динара (3.140 хиљада динара у претходној години).

6.1.5. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2015. године исказане су у износу од 47.451 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 11 – Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Залихе материјала	28.633	26.930
Залихе резервних делова	18.796	14.900
Алат и инвентар	22	48
Укупно:	47.451	41.878

Залихе материјала

Залихе материјала исказане су у износу од 28.633 хиљаде динара и чине их залихе приказане у следећој табели:

Табела број 12 – Структура залиха материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Основни материјал - мазут	14.055	12.210
Помоћни материјал	333	475
Остали материјал	14.245	14.245
Укупно:	28.633	26.930

Основни материјал – мазут у износу од 14.055 хиљада динара односи се на залихе мазута за грејну сезону 2015/2016 набављене од стране предузећа „Nafta“ а.д., Београд, на основу Уговора број 4134/15 од 7. септембра 2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности на коју се закон не примењује.

Помоћни материјал у износу од 333 хиљаде динара односи се на материјал који се користи у раду котларница Предузећа, који се састоји из: разних врста црева и каблова, сијалица, боца кисеоника и ацетилена, радних одела, мајица, дубоких ципела, рукавица, кабаница, и осталог помоћног материјала.

Остали материјал у износу од 14.245 хиљада динара односи се на материјал који је набављен на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III“ број 01-642/08 од 7. фебруара 2008. године и Трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ 01-2027/12 од 12. априла 2012. године. Остали материјал највећим делом чине: разне врсте вентила, предизоловних цеви, предизоловане редукције и лукови, уређај за детекцију влаге, спојнице и остали материјал.

Залихе резервних делова

Залихе резервних делова исказане су у износу од 18.796 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 13 - Структура залиха резервих делова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Резервни делови у магацину	2.088	2.410
Калориметри	1.173	464
Компактне подстанице	15.535	12.026
Укупно:	18.796	14.900

Резервни делови у магацину исказани у износу од 2.088 хиљада динара и односе се на резервне делове који се користе у раду котларница (славина, вентила, осигурача, навијка, бренера, муфова и остало).

Калориметри исказани у износу од 1.173 хиљаде динара односе се на: калориметре које је Предузеће добило на трајно коришћење без надокнаде решењем Министарства рударства и енергетике број 401-00-65/33/2015-08 од 25. фебруара 2015. године у износу од 861 хиљада динара и калориметре који су из ранијих година у магацину Предузећа, а који се по потреби уграђују.

Компактне подстанице исказане су у износу од 15.535 хиљада динара и односе се на топлотне подстанице које је Предузеће набавило на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ број 01-2027/12 од 12. априла 2012. године. По уговору, средства зајма се могу користити искључиво за набавку опреме и услуга које су намењене за рехабилитацију и модернизацију система даљинског грејања и постаће власништво Предузећа након њихове уградње. Топлотне подстанице су у 2015. години набављене на основу Споразумног уговора између Предузећа и конзорцијума који чине: „FENIKS BB“ д.о.о., Ниш, Република Србија и „HERZ Armaturen Ges.m.b.H.“, Беч, Република Аустрија, број 461/15 од 4. фебруара 2015. године.

Алат и инвентар

Алат и инвентар исказан у износу од 22 хиљаде динара односи се на: алат и инвентар у магацину у износу од 11 хиљада динара и алат и инвентар у употреби у износу од 11 хиљада динара.

6.1.5.1. Нето остварива вредност залиха

Налаз

У финансијским извештајима за 2015. годину исказана је и вредност залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, односно које нису имале обрт током године износи 511 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе залиха које су прилог Извештаја о извршеном попису залиха материјала на дан 31. децембар 2015. године број 369/16 од 29. јануара 2016. године, утврђено је да на стању залиха материјала постоји разнородни материјал са ценом од један динар или мање по комаду: вијак 5 x 40 од 273 комада, дихтунг 1/2“ од 276 комада, дихтунг 3/4“ од 325 комада, сигнална сијалица са фасоном од 60 комада, цев 13 x 13 од 3400 кг, кабловска спојница од 502 комада и остали материјал, а да Предузеће није испитало могућност њихове реализације и њихово свођење на нето оствариву вредност.

Предузеће у 2015. години, као ни у претходним годинама, није вршило процену нето оствариве вредности залиха, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву

вредност у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, због чега је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству.

Ризик

Не поступањем у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, у вези утврђивања нето оствариве вредности, постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха и података у финансијским извештајима.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расхоловати или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити и да изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2015. године исказана су у износу од 34.944 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 14 – Структура потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Потраживања од купаца у земљи-правна лица	64.788	73.334
Исправка вредности потраживања од купаца-правна лица и предузетници	(58.720)	(42.005)
Свега:	6.068	31.329
Потраживања од купаца у земљи-физичка лица	66.026	60.308
Исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица	(37.150)	(14.872)
Свега:	28.876	45.436
Укупно:	34.944	76.765

Потраживања од купаца у земљи односе се на: фактурисану реализацију потрошачима за утрошену количину топлотне енергије; накнаду за прикључак на топловодну мрежу; накнаду за издавање потврде да топлотна опрема испуњава техничке услове; накнаду за искључење са топловодне мреже, накнаду за остале услуге, као и потраживање по основу обрачунатих затезних камата.

На основу Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије за тарифне купце,²⁵ Предузеће при утврђивању и обрачуну количине испоручене топлотне енергије примењује елементе: „испоручена количина топлотне енергије“ и „грејна површина“. Утврђивање и обрачун количине испоручене топлотне енергије за купце који примењују елемент „испоручена количина топлотне енергије“, врши се читавањем са мерног уређаја у топлотној подстаници, на основу разлике стања на бројилу између два читавања и њиховом расподелом на индивидуалне потрошаче, док се за купце који примењују елемент „грејна површина“ примењује грејна површина.

²⁵ („Службени лист Града Ниша“ 60/13)

Испорука и обрачун накнаде за испоручену топлотну енергију врши се у складу са: Законом о комуналним делатностима, Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом општине Пирот, тарифним системом за обрачун испоручене топлотне енергије за тарифне купце, ценовником топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“ Пирот, Одлуком о утврђивању цена појединих услуга број П 06/75-13 од 3. октобра 2013. године као и другим одлукама које су донете од стране надлежних органа.

Потраживања од купаца у земљи – правна лица и предузетници

Потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници на дан 31. децембар 2015. године износе 6.068 хиљада динара и највећим делом се односе на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 15 – Преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Компанија „Симпо“, Пирот	4.339
„Храм“ ХТК, Пирот	3.386
„Агропродукт“,	2.931
Земљорадничка задруга „1. Мај“, Пирот	2.378
„Храм“ д.о.о., Пирот	2.334
СПС Пирот	1.967
„Технотермика“, Пирот	1.644
„R.E.Four“, Нови Сад	1.636
ИО „1. Мај- Новитет“, Пирот	1.523
Дрвни комбинат „Полет“, Пирот	1.508
„Заједничка“, Пирот	1.471
Основни суд, Пирот	1.452
ЈП „Радио Пирот“, Пирот	1.435
ДГП „Прогрес“, Пирот	1.183
Секретаријат унутрашњих послова	1.076
„TIGAR-INCON“, Пирот	840
„Јупитер“ Пирот	837
СЗТР „ДС-Електроника“, Пирот	789
ПУ „Лане“, Пирот	761
Спортски центар Пирот	752
Скупштина општине Пирот	740
П.Д.Р.К. Београд, д.о.о.	708
Виденовић Драган, Пирот	695
Економска школа Пирот	685
Јовановић Надица Пирот	660
„Шкорпион“ Пирот	649
„Борели“ Борово	647
„Виделић“ Пирот	620
Остали купци – правна лица и предузетници	25.142
Свега:	64.788
Исправка вредности потраживања (правна лица и предузетници)	(58.720)
Укупно:	6.068

На основу послатих независних потврда салда, неусаглашена потраживања од купаца износе 42.586 хиљада динара. Није било могуће утврдити основ неусаглашености

потраживања од купаца у земљи и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Налаз

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелоданило неусаглашена потраживања на дан 31. децембар 2015. године, што је супротно члану 21, а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству, односно није поступило у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Обелодањивање.

Ризик

Необелодањујући информације о стању потраживања од купаца, постоји ризик да корисници финансијских извештаја буду ускраћени за одговарајуће информације у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани значајне износе неусаглашених потраживања од купаца.

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица на дан 31. децембра 2015. године исказана су у износу од 28.876 хиљада динара.

Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи-физичка лица, утврђено је, да је Предузеће у току 2015. године извршило авансну наплату потраживања од купаца у износу од 1.227 хиљада динара и да је исте евидентирало као смањење потраживања од купаца, уместо као примљене авансе, депозите и кауције, што није у складу са чланом 32. Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на овај начин Предузеће је, у активи биланса стања на дан 31. децембар 2015. године, потценило потраживања од купаца у земљи, а у пасиви примљене авансе, депозите и кауције, као и обавезе по основу пореза на додату вредност у примљеним авансима.

Ризик

Евидентирајући унапред наплаћена потраживања на овај начин, постоји ризик од погрешног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, претплате купаца евидентира на рачуну - примљени аванси, депозити и кауције, у складу са одредбама члана 32. Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Табела број 16 - Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи
-у хиљадама динара-

Опис	2015.
Стање на дан 01.01.2015. године	56.876
Повећање исправке у току 2015. године	38.994
Смањење наплаћена потраживања - у корист прихода	-
Отпис - искњижења	-
Стање на дан 31.12.2015. године	95.870

Налаз

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, извршило исправку вредности потраживања од купаца са којима је закључило уговоре о репрограму дуга, и то за купце - правна лица у износу од 3.209 хиљада динара и за купце-физичка лица у износу од 7.960 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију купаца утврђено је да Предузеће није, из исправке вредности потраживања од купаца, изузело вредност потраживања по закљученим уговорима о репрограму са правним и физичким лицима ради измирења дуга на рате, који се у потпуности поштују како у погледу исплата дуга на рате, тако и у погледу измирења редовног дуга, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству.

Предузеће такође није, у складу са захтевима Одељка 32 – Догађаји након извештајног периода, МСФИ за МСП, из исправке вредности потраживања од купаца искључило вредност потраживања код којих је на дан 31. децембар 2015. године прошло више од 60 дана од валуте плаћања, али која су наплаћена до дана израде финансијских извештаја за 2015. годину. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је, Предузеће раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2015. године, евидентирало на начин да је смањило износ потраживања од купаца, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, што није у складу са захтевима Одељка 3 – Презентација финансијских извештаја, МСФИ за МСП којим је дефинисано да се о приходима и расходима извештава засебно, односно да се они не пребијају.

Увидом у спецификацију исправљених потраживања од купаца-правна лица и у извештај Сектора за правне послове, утврђено је да Предузеће није извршило искњижење раније исправљених потраживања од купаца за које поседује доказ о ненаплативости, односно да су поједини купци брисани из регистра привредних друштава или да је закључен стечајни поступак.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик

Уколико се настави са исправком потраживања од купаца на овај начин, јавља се ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја, као и ризик да у наредном обрачунском периоду Предузеће не искаже приходе по основу наплаћених раније исправљених потраживања.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, преиспита наплативост потраживања од купаца са којима је закључило уговоре о репрограму и да након тога изврши исправку потраживања од купаца у земљи, да изврши искњижење из пословних књига раније исправљених потраживања за које поседује доказ о ненаплативости, као и да искаже приход за износ наплаћених раније исправљених потраживања.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2015. године, исказана су у износу од 746 хиљада динара и односе се на потраживања приказана у следећој табели:

Табела број 17 – Структура других потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Потраживања од запослених	356	545
Потраживања од државних органа и организација	1	1
Потраживања за више плаћен порез на добитак	325	325
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	8	-
Остала потраживања	56	56
Укупно:	746	927

Потраживања од запослених у износу од 356 хиљада динара, односе се на потраживања за зајам за набавку огрева, уџбеника и зимнице и потраживања на име прекорачења у потрошњи службених мобилних телефона.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да, у пословним књигама Предузећа, не постоји аналитичка евиденција потраживања од запослених по врсти потраживања, како је предвиђено чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству.

Увидом у презентовану документацију, је такође утврђено, да потраживања од запослених износе укупно 411 хиљада динара и то: потраживања за зајам за набавку огрева, уџбеника и зимнице у износу од 402 хиљаде динара и девет хиљада динара на потраживања од запослених за прекорачење у потрошњи службених мобилних телефона, а да су у пословним књигама иста исказана у износу од 356 хиљада динара, односно да су у пословним књигама потраживања од запослених исказана мање за 55 хиљада динара.

На основу Одлуке директора број 3903/15 од 24. августа 2015. године и Уговора о зајму, закључених између запослених и директора Предузећа, дана 26. августа 2015. године запосленима је исплаћен зајам за набавку зимнице, огрева и уџбеника у износу

од 36 хиљада динара по запосленом, односно у укупном износу од 1.188 хиљада динара. Зајам запосленима је одобрен на период од 6 месеци и без камате. Повраћај зајма врши се обуставом од зараде запослених, а у поступку ревизије утврђено је да је до 31. децембра 2015. године, повраћај зајма извршен у укупном износу од 786 хиљада динара, а да 402 хиљаде динара остатаје за повраћај у току 2016. године.

Одлуком директора о дозвољеној месечној потрошњи запослених за употребу службених мобилних телефона број 2175/2014 од 4. јуна 2014. године, утврђена је максимално дозвољена потрошња по запосленом, изнад које се запосленима врши наплата потрошње путем обуставе од зараде запосленог. Одлуком Управног одбора о дозвољеној месечној потрошњи директора за употребу службеног мобилног телефона број 2411/2013 од 7. јуна 2013. године, утврђена је максимално дозвољена потрошња директора, изнад које се такође врши наплата потрошње путем обуставе од зараде директора.

Увидом у месечни обрачун зарада запослених, као и у књиговодствену евиденцију потраживања од запослених, у поступку ревизије утврђено је да је на рачуну - потраживања од запослених евидентирано потраживање по основу прекорачења у потрошњи службених мобилних телефона у износу од 120 хиљада динара, а да извршена и евидентирана наплата потраживања од запослених путем обуставе из зараде запослених, по овом основу, износи 175 хиљада динара. Увидом у рачуне „Телеком Србија“ а.д, Београд о месечној потрошњи мобилних телефона, као и евиденцију расхода, утврђено је да Предузеће у току 2015. године, као и ранијих година, није за износ прекорачене потрошње, редовно вршило смањење вредности рачуна - трошкови мобилних телефона и повећање вредности рачуна - потраживања од запослених. Због наведеног, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2015. године, потцењена су потраживања од запослених, као и нераспоређени добитак за 55 хиљада динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 901 од 6. октобра 2016. године, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је повећана вредност рачуна - потраживања од запослених, као и приходи од исправке грешака из ранијих година, које су материјално безначајне за 55 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем пословних промена, постоји ризик да се у пословним књигама Предузећа, евидентирају расходи који нису настали у службене сврхе, а уколико се не уведе аналитичка евиденција потраживања од запослених постоји ризик од губитка имовине.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству, у својим пословним књигама, уведе аналитичку евиденцију потраживања од запослених.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2015. године исказани су у износу од 687 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 18 – Структура готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	54	49
Текући (пословни) рачуни	599	1.781
Благајна	34	13
Укупно:	687	1.843

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

Благајничко пословање обавља се на благајничком месту у седишту управе Предузећа. Поред готовинске наплате за услугу испоруке топлотне енергије од физичких лица, врши се исплата готовине за трошкове превоза запослених и исплата аконтације за трошкове службеног пута. Готовинска средства се свакодневно уплаћују на пословне рачуне Предузећа.

Налаз

Предузеће на рачуну хартије од вредности – готовински еквиваленти, евидентира наплату преко Пос терминала – платним картицама од физичких лица за испоручену топлотну енергију. Ревизијом је утврђено да Предузеће евидентира раздужење корисника за износ плаћеног рачуна и наплату у благајни Предузећа, а да се средства уплаћују на пословни рачун Предузећа од стране банке наредног дана.

На дан 31. децембар 2015. године Предузеће је на рачуну хартије од вредности-готовински еквиваленти исказало као стање новчана средства у износу од 54 хиљаде динара, а да за исте није извршена уплата од стране пословне банке, и да представљају потраживање од банке по основу извршене наплате платним картицама.

Поступајући на овај начин и неевидентирајући потраживања за наплату платним картица у оквиру рачуна осталих краткорочних потраживања Предузеће је поступило супротно, члану 18. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва задруге и предузетнике.

Ризик

Неевидентирајући потраживања за наплату платним картицама, постоји ризик од погрешног исказивања имовине Предузећа у финансијским извештајима.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, наплату и реализацију наплате путем платних картица, евидентира у оквиру рачуна осталих краткорочних потраживања, у складу са чланом 18. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.9. Порез на додату вредност

У оквиру позиције порез на додату вредност исказана су потраживања за више плаћени порез на додату вредност на дан 31. децембар 2015. године у износу од 966 хиљада динара (4.721 хиљада динара у претходној години).

6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у износу од 27.692 хиљаде динара приказана су следећом табелом:

Табела број 19 – Структура активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Унапред плаћени трошкови	25.528	33.504
Потраживања за нефактурисани приход	3.012	3.012
Разграничени порез на додату вредност	423	-
Остала активна временска разграничења	(1.271)	(849)
Укупно:	27.692	35.667

Унапред плаћени трошкови у износу од 25.528 хиљада динара односе се на ефекте промена цена по уговорима о позајмици мазута са Републичком дирекцијом за робне резерве. Предузеће је на основу Анекса закључених уговора о позајмици мазута евидентирало повећање вредности обавезе на следећи начин. На основу промене цена мазута и вредности обавезе, евидентирано је повећање вредности рачуна унапред плаћени трошкови и рачуна обавезе према добављачима у земљи, за износ разлике по промењеној вредности уговорне обавезе. Приликом враћања позајмљеног мазута, Републичким робним резервама предузеће смањује припадајући део са рачуна унапред плаћени трошкови и исте евидентира на терет финансијских расхода (Напомена: 6.2.10).

Потраживања за нефактурисани приход

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, исказало потраживања за нефактурисани приход у износу од 3.012 хиљада динара.

Налаз

Ревизијом је утврђено да је Предузеће у току 2009. године, по основу Решења Министарства финансија, Пореска управа, евидентирало обавезе по основу необрачунатог пореза на додату вредност на начин да је повећало обавезе по основу необрачунатог пореза на додату вредност, као и потраживања за нефактурисани приход у износу од 3.012 хиљада динара, уместо да је целокупан износ евидентирало као расход периода.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, у билансу стања, преценило потраживања за нефактурисани приход и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 3.012 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем пословних промена, постоји ризик да се у пословним књигама Предузећа, нетачно искаже стање имовине и капитал.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења, на начин да смањи потраживања за нефактурисани приход, као и нераспоређени добитак ранијих година за 3.012 хиљада динара.

Разграничени ПДВ у примљеним фактурама за претходну годину

Разграничени порез на додату вредност у износу од 423 хиљаде динара, односи се на порез на додату вредност у примљеним фактурама које су у складу са МСФИ за МСП евидентиране у 2015. години, а право на одбитак претходног пореза у складу са Законом о порезу на додату вредност, Предузеће је остварило у 2016. години.

Остала активна временска разграничења

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године, на потражној страни рачуна - остала активна временска разграничења, исказало износ од 1.271 хиљада динара.

Налаз

Увидом у Књигу примљених рачуна и пореску пријаву пореза на додату вредност, ревизијом је утврђено да је Предузеће у пореском периоду за мај 2014. године, у пореској пријави пореза на додату вредност, исказало право на одбитак претходног пореза на додату вредност на име набавке мазута у износу од 1.271 хиљада динара, у складу са одредбама члана 49. Закона о порезу на додату вредност.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће претходни порез на додату вредност за који је остварило право на одбитак по основу набавке мазута, у износу од 1.271 хиљада динара, у пословним књигама, евидентирало као расход периода, уместо на рачуну – порез на додату вредност у примљеним фактурама.

Такође је утврђено, да је Предузеће на дан 31. децембар 2014. године, ради усаглашавања књиговодствене евиденције пореза на додату вредност са подацима исказаним у пореским пријавама, утврђену разлику у износу од 1.271 хиљада динара, евидентирало на потражној страни рачуна - потраживања за нефактурисани приход, уместо да је извршило сторнирање погрешно евидентираног расхода периода.

Због наведеног, у билансу стања Предузеће на дан 31. децембар 2015. године, потцењена су потраживања за нефактурисани приход, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.271 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем пословних промена, постоји ризик да се у пословним књигама Предузећа, нетачно исказе стање имовине и капитала.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа вредност рачуна - потраживања за нефактурисани приход, као и нераспоређени добитак ранијих година за 1.271 хиљада динара.

6.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2015. године исказан је у износу од 28.010 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 20 – Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Државни капитал	20.650	20.650
Нераспоређени добитак	17.471	2.254
Губитак ранијих година	(10.111)	(10.111)
Укупно:	28.010	12.793

6.1.11.1. Државни капитал

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2015. године, исказан је државни капитал у износу од 20.650 хиљада динара и исти се не слаже са капиталом који је уписан код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима из 2012 године.

Спровођењем ревизорских процедура, утврђено је, да је Скупштина општине Пирот, 17. јуна 1998. године, донела Одлуку, број I Вр. 06/22-98, о организовању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот, у којој је основни капитал Предузећа исказан у износу од 2.246 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Нишу Fi.2058/98 дана 2. децембра 1998. године, извршен је упис Предузећа и његовог капитала у судски регистар.

Превођење у Регистар који је води код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем БД. 15053/2005 дана 25. маја 2005. године, у коме је уписан и уплаћен капитал исказан у износу од 2.246 хиљада динара, а као оснивач са 100% удела уписана је Скупштина општине Пирот.

Увидом у књиговдствену евиденцију и презентовану документацију, утврђено је да разлика између капитала исказаног у пословним књигама (20.650 хиљада динара) и уписаног капитала (2.246 хиљада динара) износи 18.404 хиљаде динара, и да је настала по основу ревалоризације у периоду од 1998. до 2004. године, која је вршена у складу са тада важећим законским прописима.

Оснивач Предузећа, Скупштина града Пирота, је дана 19. септембра 2016. године, у циљу усклађивања са Законом о јавним предузећима, донела Одлуку о промени Оснивачког акта јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот I бр. 06/37-16, у којој је чланом 16. дефинисано да основни капитал Предузећа чине новчана средства у укупном износу од 2.246 хиљада динара, да се исти уписује у регистар код Агенције за привредне регистре и да представља уписани капитал, а да удео оснивача, као јединог члана износи 100%.

Овим чланом је такође дефинисано, да се вредност неновчаног капитала утврђује на основу процене извршене на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштава.

6.1.11.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак на дан 31. децембар 2015. године исказан је у износу од 17.471 хиљада динара и чине га:

Табела број 21 – Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Нераспоређени добитак ранијих година	2.254	-
Нераспоређени добитак текуће године	15.217	2.254
Укупно:	17.471	2.254

Нераспоређени добитак ранијих година износи 2.254 хиљаде динара и представља нераспоређени добитак исказан у финансијским извештајима за 2014. годину.

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 15.217 хиљада динара, а начин његовог обрачуна приказан је у следећој табели:

Табела број 22 - Нераспоређени добитак текуће године

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Добитак пре опорезивања	17.306	1.300
Порески расход периода	(1.015)	(130)
Одложени порески расходи периода	(1.074)	-
Одложени порески приходи периода		1.084
Укупно:	15.217	2.254

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1649/16 од 12. априла 2016. године извршена је расподела нераспоређеног добитка оствареног по завршном рачуну за 2015. годину у износу од 15.217 хиљада динара.

Расподела нераспоређеног добитка извршена је на следећи начин: 10.111 хиљада динара за покриће губитка из ранијих година, а остатак у износу од 5.106 хиљада динара:

- 50% Оснивачу у износу од 2.553 хиљаде динара и
- 50% за резерве у износу од 2.533 хиљаде динара.

Предузеће је дописом зав.бр. 01-1655/16 дана 13. априла 2016. године, Скупштини општине Пирот, доставило Одлуку Надзорног одбора о расподели нераспоређеног добитка број 1649/16 од 12. априла 2016. године, ради добијања сагласности у складу са одредбама става 1. члана 49. Закона о јавним предузећима.

До дана завршетка ревизије од стране Оснивача, Предузећу није дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора о расподели нераспоређеног добитка из 2015. године.

6.1.11.3. Губитак ранијих година

Губитак ранијих година на дан 31. децембар 2015. године исказан је у износу од 10.111 хиљада динара и односи се на остатак непокривеног губитка који је исказан у финансијским извештајима за 2011. и 2012. годину.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у финансијским извештајима за 2011. и 2012. годину исказало губитак у пословању у укупном износу од 34.303 хиљаде динара.

Одлукама Управног и Надзорног одбора из 2013. и 2014. године извршено је покриће губика из ранијих година у износу од 24.192 хиљаде динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 23 – Покриће губитка ранијих година

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Губитак ранијих година на дан 1. јануар 2013. године	34.303
Одлука Управног одбора број 1919/13 од 23. априла 2013. године	(20.822)
Одлука Надзорног одбора број 743/14 од 26. фебруара 2014. године	(3.370)
Губитак ранијих година на дан 31. децембар 2015. године	10.111

Одлуком Управног одбора број 1919/13 од 23. априла 2013. године, извршено је покриће губитка у износу од 20.822 хиљаде динара и то: 14.203 хиљада динара из нераспоређеног добитка из ранијих година, 222 хиљаде динара из законских резерви и 6.397 хиљада динара из ревалоризационих резерви.

Спровођењем ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће није у складу са одредбама члана 49. став 3. Закона о јавним предузећима, прибавило сагласност Оснивача на Одлуку Управног одбора о покрићу губитка, број 1919/13 од 23. априла 2013. године.

Одлуком Надзорног одбора број 743/14 од 26. фебруара 2014. године, извршено је покриће губитка из ранијих година у износу од 3.370 хиљада динара и то из нераспоређеног добитка исказног у финансијским извештајима за 2013. годину.

Ревизијом је такође утврђено, да Предузеће није у складу са одредбама члана 49. став 3. Закона о јавним предузећима, прибавило сагласност Оснивача на Одлуку Надзорног одбора број 743/14 од 26. фебруара 2014. године, о покрићу губитка из ранијих година. Чланом 49. Закона о јавним предузећима дефинисано је да одлуку о начину покрића губитка доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача.

Ризик

Уколико Предузеће не прибави сагласност Оснивача на одлуку Надзорног одбора о расподели добитка и покрићу губитка, јавља се ризик од несагласности Оснивача са начином на који је извршена расподела добити, односно покриће губитка.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама члана 49. став 3. Закона о јавним предузећима, прибави сагласност Оснивача на Одлуку Управног одбора број 1919/13 од 23. априла 2013. године и Одлуку Надзорног одбора број 743/14 од 26. фебруара 2014. године, о покрићу губитка из ранијих година.

6.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2015. године исказане су у износу од 291.491 хиљада динара и односе се на обавезе по следећим дугорочним кредитима у иностранству:

Табела број 24 - Дугорочни кредити у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Дугорочни кредит КfW програм III	176.421	203.496
Дугорочни кредит КfW програм IV	115.070	47.644
Укупно:	291.491	251.140

Дугорочни кредит КfW програм III

Дугорочни кредит у износу од 176.421 хиљада динара односи се на зајам одобрен Предузећу на основу Споразума о зајму и финансирању између Немачке развојне банке КfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије - за програм „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“. На основу овог Споразума Предузеће је дана 7. фебруара 2008. године, закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава зајма са Републиком Србијом и Општином Пирот на износ од ЕУР 2.085.661.

Трилатералним уговором је предвиђено да је Предузеће у обавези да ова средства врати у року од 12,5 година у оквиру којих је 2,5 година грејс период, са уговореном каматном стопом од 2%, а да на име обезбеђења плаћања зајма преда Министарству финансија 20 бланко сопствених меница.

Средства су коришћена за финансирање набавке опреме и услуга намењених рехабилитацији и модернизацији локалног система грејања и то за:

- набавку горионика, котлова и делова котла у износу од EUR 103.636,83.
- набавку софтвера Termis у износу од EUR 19.110;
- набавку софтвера - уређаја за детекцију влаге, челичних предизолованих цеви, прикључака и осталог материјала за изградњу топловода у износу од EUR 582.812,23;
- набавку котлова, економајзера, котловске опреме, горионика и димњака у износу од EUR 605.867,76;
- набавку подстаница, опреме за подстанице и мерача топлотне енергије у износу од EUR 221.649,40 и
- за изградњу објекта енергане „Сењак“ у износу од EUR 944.634,07.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2012 години, на рачуну дугорочних обавеза по кредиту из програма КfW III, евидентирало укупну вредност изведених радова на објекту енергана „Сењак“ у износу од EUR 944.634,07, односно у динарској противвредности од 99.335 хиљада динара, укључујући и део средстава који је финансиран из донације Републике Србије у износу од ЕУР 392.049,46, односно у динарској противвредности од 41.227 хиљада динара, што није у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП и Одељком 35 – Прва примена МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се усаглашавање државних давања по основу преласка на прву примену МСФИ за МСП врши преко рачуна нераспоређени добитак.

Поступајући на тај начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године, преценило дугорочне обавезе и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 41.227 хиљада динара.

Ревизијом је такође утврђено, да је Предузеће на дан 31. децембар 2014. године у својим пословним књигама евидентирало недоследну камату по зајму за период од 2015. до 2022. године у износу од 12.780 хиљада динара, на начин да је повећало вредности рачуна - дугорочне обавезе и рачуна - негативне курсне разлике за наведени износ, због чега је у билансу стања на дан 31. децембар 2014. године, преценило дугорочне обавезе, а потценило нераспоређени добитак текуће године за 12.780 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да обавеза по дугорочном кредиту КfW програм III, на основу обавештења Министарства финансија – Управе за јавни дуг број 401-194/2016-001 од 2 фебруара 2016. године износи EUR 1.352.588,25 односно

164.510 хиљада динара у динарској противвредности по средњем курсу на дан 31. децембар 2015. године, а да у пословним књигама Предузећа обавеза по овом кредиту износи 176.421 хиљада динара.

Ризик

Уколико Предузеће у својим пословним књигама, евидентира вредност изведених радова који су финансирани средствима субвенција - донација Републике Србије, као и обавезе за камату која доспева у будућем периоду, на рачуну - дугорочних обавеза, постоји ризик од неадекватног исказивања стања имовине и капитала.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да:

- у својим пословним књигама, корекцијом почетног стања, изврши исправку погрешног књижења, на начин, да смањи обавезу по дугорочном кредиту KfW програм III, и повећа нераспоређени добитак ранијих година, за донацију Републике Србије у износу од 41.227 хиљада динара, као и
- да, у наредном обрачунском периоду, са Министарством финансија – Управа за јавни дуг, изврши усаглашавање обавеза по дугорочном кредиту KfW програм III, и утврђене ефекте, у својим пословним књигама, евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Дугорочни кредит KfW програм IV

Дугорочни кредит у износу од 115.070 хиљада динара односи се на зајам који је одобрен на основу Споразума о зајму и програму за „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ потписаног између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије, а на основу којег је Предузеће дана 12. априла 2012. године закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава зајма са Републиком Србијом и Општином Пирот број 01-2027/12 на износ од ЕУР 1.650.000.

Трилатералним уговором Предузеће је у обавези да отплати главницу зајма у 17 једнаких полугодишњих рата, уговорена каматна стопа на повучени износ зајма обрачунава се по стопи од 2,5% годишње, а као инструмент обезбеђења уредног извршавања обавеза, преда Министарству финансија 20 бланко сопствених меница.

На основу закљученог уговора са конзорцијумом Strabag Ag. Spittal an der Drau Austria и Logstor s.r.l. Bucharest Romanija и усвојеном инвестиционом плану који је саставни део Трилатералног уговора, Предузеће је закључно са 31. децембром 2015. године повукло средства у износу од EUR 807.078,53 за изградњу, реконструкцију и испоруку материјала за следеће топловоде :

Секција 1 – топловод од котларнице „Сењак“, до места укрштања са старим топловодом код „Техничке школе“.

Секција 2 – реконструкција огранка топловода у насељу „Централа“

Секција 3 – огранак топловода „Сењак - Чешаљ“ од „Педгошке академије“ према котларници „Суд“ и котларници „Бујица“.

Уговором са конзорцијумом Feniks ВВ. д.о.о., Ниш и Herz Armaturen Ges.m.b.h Austrija од 4. фебруара 2015. године за набавку робе, инсталације и реновирање, радове на подстаницама у износу од EUR 233.247.

Предузеће је у току 2015. године измирило прву рату зајма у износу од EUR 97.058,82 и усагласило стање обавеза са Министарством финансија – Управом за јавни дуг на износ обавезе од EUR 943.266,71 на дан 31. децембар 2015. године.

Налаз

Предузеће је у току 2014. и 2015. године, прерачун обавеза по дугорочним кредитима исказаним у инострану валути, вршило прерачун, користећи вредност продајног курса Народне банке Србије за EUR на дан прерачуна, уместо средњи курс на дан прерачуна, како је дефинисано чланом 41. став 2 Закона о девизном пословању и на тај начин у билансу стања, преценило дугорочне обавезе и потценило нераспоређени добитак текуће и ранијих година.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик

Уколико Предузеће настави са прерачуном дугорочних обавеза по продајном курсу EUR, уместо по средњем курсу на дан прерачуна, јавља се ризик од нетачно исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приликом прерачуна дугорочних кредита из иностранства користи средњи курс Народне банке Србије на дан прерачуна.

6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 13.457 хиљада динара и чине их обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 25 – Структура краткорочних финансијских обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	47	310
Остале краткорочне финансијске обавезе	13.410	9.918
Укупно:	13.457	10.228

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 13.410 хиљада динара односе се на обавезе по основу Уговора о позајмици по текућем рачуну, број 265-4730000014055-55 од 13. новембра 2015. године за финансирање општих потреба Предузећа одобреног код „Raiffeisen bank“ а.д. Београд. Позајмица по текућем рачуну одобрена је на рок од 12 месеци, по каматној стопи 1 - месечни Velibor +2,10% на годишњем нивоу.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, на дан 31. децембар 2015. године, у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, извршило рекласификацију дела дугорочног кредита KfW програм III, који доспева у року од годину дана од дана биланса, у износу од 24.948 хиљада динара.

Поступајући на тај начин, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2015. године, прецењене су дугорочне обавезе, а потцењене краткорочне финансијске обавезе за 24.948 хиљада динара.

Ризик

Уколико не изврши рекласификацију дела дугорочних обавеза које доспевају до једне године, јавља се ризик од нетачног исказивања података у билану стања Предузећа.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да, изврши рекласификацију дела дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана од дана биланса, у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2015. године, исказане су у износу од 216.127 хиљада динара и односе се на обавезе приказане следећом табелом:

Табела број 26 – Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2016.
Добављачи у земљи	181.964	254.290
Остале обавезе из пословања	34.163	34.163
Укупно:	216.127	288.453

6.1.14.1. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан биланса исказане су у износу од 181.964 хиљада динара, и највећим делом се односе на обавезе према добављачима приказаним у следећој табели:

Табела број 27 – Преглед обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2015. године

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	
Републичка дирекција за робне резерве	172.987	
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд (репрограма дуга)	9.608	
„MAGMONT“ доо, Пирот	6.452	
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	4.669	
„Еуromotus“, Београд	1.095	
„Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	652	
Остали	736	
Свега	196.199	
„Nafta“ ад, Београд (Напомена: 6.1.14.2.)	(13.099)	
НК „Progres“, Пирот	(985)	
Плаћени аванси осталим добављачима	(151)	
Свега	(14.235)	
Укупно:	181.964	

Обавезе према добављачима на дан биланса усаглашене су у износу од 172.856 хиљада динара, односно 95%.

Обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве исказане су у износу од 172.987 хиљада динара и односе се на обавезе за позајмицу мазута по следећим уговорима број: 338-14/2010-02 од 5. фебруара 2010. године, 338-453/2010-02 од 14. октобра 2010. године, 338-1850/2013-02 од 13. септембра 2013. године.

Предузеће је извршило попис обавеза за позајмљени мазут и у пописним листама са стањем на дан 31. децембар 2015. године исказало следеће стање: Уговор пов. број 338-14/2010-02 од 5. фебруара 2010. године - 188.240 кг, Уговор пов. број 338-453/2010-02 од 14. октобра 2010. године - 697.940 кг, Уговор пов. број 338-1850/2013-02 од 13. септембра 2013. године – 2.158.136 кг, односно укупно 3.044.316 кг.

У току ревизије, Републичка дирекција за робне резерве обавештењем број 338-14/2010-02 од 5. октобра 2016. године је потврдила стање обавеза за позајмљени мазут на дан 31. децембар 2015. године у количини од 3.044.316 кг.

На основу послатог захтева за усаглашавање салда на дан 31. децембар 2015. године, Републичка дирекција за робне резерве исказала је вредносно стање на рачуну потраживања у износу од 210.122 хиљаде динара и на рачуну добављача за враћену позајмицу у износу од 45.825 хиљада динара, са напоменом да Дирекција залихе води по просечним ценама, у вредности од 164.397 хиљада динара.

Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је, да Предузеће у својим пословним књигама, има евидентирану претплату према предузећу „Progres“, Пирот у износу од 985 хиљада динара. Спровођењем ревизорских процедура утврђено је да је Предузеће потписивањем Уговора о преузимању дуга број 220/5 од 24. августа 2005. године, преузело на себе дуг који је предузеће „Progres“, Пирот имало према предузећу „Isoplus“ д.о.о., Београд у износу од 985 хиљада динара. Након тога је Предузеће потписало Уговор о измирењу обавеза број 2856/07 од 6. августа 2007. године са предузећем „Isoplus“ д.о.о., Београд и измирило наведени дуг.

У поступку ревизије није нам презентована документација, осим Уговора о преузимању дуга и Уговора о измирењу обавеза у којима се не наводи на име којих уговорних обавеза је Предузеће преузело и измирило дуговање „Progres“, Пирот према предузећу „Isoplus“ д.о.о., Београд, као и рок у коме је „Progres“, Пирот у обавези да изврши измирење обавезе. Одговорна лица Предузећа у току ревизије нису нам пружила доказе, на основу којих уговорних обавеза је преузет дуг и евидентирана претплата на дуговној страни рачуна - добављачи у земљи, као и да ли је пружена услуга, или испоручена роба на име уплаћене претплате.

Решењем Привредног суда у Нишу број 4 ст. 17/2016 од 07.06.2015. године отворен је стечајни поступак над предузећем „Progres“, Пирот и позвани су повериоци да пријаве овом суду своја обезбеђена и необезбеђена потраживања према стечајном дужнику. Предузеће је поднело Пријаву потраживања у поступку стечаја број 4511/16 од 6. септембра 2016. године у укупном износу од 1.999 хиљада динара у чијој структури није наведена претплата у износу од 985 хиљада динара.

Евидентирањем претплате на рачуну добављачи у земљи у износу од 985 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене исправе, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 8. а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству.

Ризик

Евидентирањем обавеза из пословања без веродостојних рачуноводствених исправа, јавља се ризик од погрешног исказивања обавеза у пословним књигама, као и ризик од погрешног утврђивања резултата и злоупотребе средстава Предузећа.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да, преиспита основ претплате предузећу „Progres“, Пирот у износу од 985 хиљада динара и да на основу тога изврши евидентирање у својим пословним књигама, а у складу са одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

Плаћени аванси добављачима

Налаз

Увидом у презентовану документацију утврђено је да Предузеће на дуговној страни рачуна - добављачи у земљи, евидентирало плаћене авансе добављачима у укупном износу од 13.250 хиљада динара („Nafta“ а.д., Београд у износу од 13.099 хиљада динара, и 151 хиљада динара осталим добављачима), што није у складу са одредбама члана 15. став 1 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин Предузеће је у активи биланса стања на дан 31. децембар 2015. године, потценило плаћене авансе за залихе и услуге, а у пасиви обавезе према добављачима у земљи за 13.250 хиљада динара.

Ризик

Евидентирањем плаћених аванса на овај начин јавља се ризик од погрешног исказивања обртне имовине и краткорочних обавеза Предузећа, што се може одразити на погрешно утврђивање резултата на крају године.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, плаћене авансе за залихе и услуге евидентира у складу са одредбама члана 15. став 1 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.14.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31. децембар 2015. године, исказане су у износу од 34.163 хиљаде динара и односе се обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 28 – Структура осталих обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Обавезе по издатим меницама	33.500	33.500
Остале обавезе из пословања	663	663
Укупно:	34.163	34.163

Остале обавезе из пословања у износу од 663 хиљаде динара, представљају обавезу према предузећу ЈП, „Водовод и канализација“ Пирот, које је као јемац по кредиту код „Вансе Интеса“ а.д. Београд, исплатило обавезу Предузећа према банци.

Налаз

Обавезе по издатим меницама у износу од 33.500 хиљада динара, односе се на менице које је Предузеће предало добављачу „Nafta“ а.д., Београд, као средство обезбеђења за испоручени мазут, а које је добављач уступио „Ванси Интеса“ а.д. Београд, и пренео своје право потраживања наплате у корист банке. Од наведеног износа 20.401 хиљада динара односи на обавезе по примљеним фактурама у 2015. години, а остале менице које покривају износ од 13.099 хиљада динара предате су добављачу, а да није издата фактура и испоручен мазут од стране добављача „Nafta“ а.д. Београд у 2015. години.

Увидом у уговор о набавци мазута за грејну сезону 2015/2016 број 247/15 од 7. септембра 2015. године, утврђено је да постоји обавеза Предузећа да преда меницу ради обезбеђења плаћања у уговореном року, али да не постоји обавеза авансног плаћања и издавања меница по том основу.

Предајом меница као средства обезбеђења добављачу у износу од 13.099 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене исправе Предузеће је поступило супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

У току 2016. године Предузеће је примило рачуне за испоручени мазут у износу од 13.099 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена, без веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од неоснованог одлива имовине Предузећа.

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2015. године исказане су у укупном износу од 2.093 хиљада динара и у целости се односе на обавезе на име неисплаћене зараде за децембар 2015. године.

6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.570 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 29 – Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Обавезе за порез из резултата	1.015	130
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	749
Обавезе за доприносе који терете трошкове	371	10
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	184	1.097
Укупно:	1.570	1.986

Обавезе за порез из резултата исказане су у износу од 1.015 хиљада динара и у целости се односе на обавезе по основу пореза на добит предузећа за 2015. годину које допевају на плаћање у наредној години.

Обавезе за доприносе који терете трошкове на дан 31. децембар 2015. године, исказане су у износу од 371 хиљада динара и односе се на обавезе по основу доприноса за обавезно социјално осигурања на име неисплаћене зараде за децембар 2015. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 184 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу умањења основице за зараде за децембар 2015. године, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.1.17. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 51.417 хиљада динара и односе се на временска разграничења приказана у следећој табели:

Табела број 30 – Структура пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Одложени приходи и примљене донације	48.661	53.862
Остала пасивна временска разграничења	2.756	2.770
Укупно:	51.417	56.632

Одложени приходи и примљене донације, исказане су у износу од 48.661 хиљада динара и односе се на примљене донације од Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни и Оснивача на основу Споразума о зајму између Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије за програм „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у периоду од 2008. године примило донације у материјалу, од Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни на основу Споразума о зајму и финансирању између Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије - за програм „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III“ (у даљем тексту: Споразум) у износу од 12.456 хиљада динара. Такође је, Предузеће у току 2013. године, на име донације у складу са Споразумом примило донације од Оснивача у износу од 52.000 хиљаде динара и исте евидентирало као одложени приходи и примљене донације у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи. Предузеће је у периоду од 2008. – 2013. године, у складу са захтевима 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи, вршило признавање прихода од државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу.

Предузеће је у смислу члана 7. Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице, и у обавези је да први пут примени МСФИ за МСП, при изради финансијских извештаја за 2014. годину.

Спровођењем ревизорских процедура у поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, на дан 31. децембар 2014. године, иако је било дужно да у складу са захтевима Одељак 35 – Прелазак на МСФИ за МСП, да изврши усаглашавање државних давања по основу преласка на прву примену МСФИ за МСП преко рачуна нераспоређене добити у износу од 53.862 хиљаде динара.

Такође је, утврђено да је на дан 31. децембар 2015. године, извршило признавање прихода по основу државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу у износу од 5.201 хиљада динара, што није у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП, јер није дозвољено признавање државних давања као прихода на системској основи током периода када ентитет има трошкове које треба да покрије из тог давања. Државна давања се евидентирају као приход периода у коме су испуњени услови по основу тих давања.

Поступајући на тај начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године преценило одложене приходе и примљене донације за 48.661 хиљаде динара, нераспоређени добитак текуће године за 5.201 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 53.862 хиљаде динара.

Ризик

Евидентирањем државних давања као одложених прихода и примљених донација постоји ризик од погрешног исказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши исправку књижења на начин да смањи одложене приходе и примљене донације за 48.661 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 5.201 хиљада динара, као и да повећа нераспоређени добитак ранијих година за 53.862 хиљаде динара.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 15.217 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 311.752 хиљаде динара и укупних расхода у износу 294.446 хиљада динара, умањену за порески расход периода у износу од 1.015 хиљаде динара и одложени порески расход периода у износу од 1.074 хиљада динара.

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи на дан 31. децембар 2015. године исказани су у износу од 303.882 хиљаде динара и састоје се од прихода приказаних у следећој табели:

Табела број 31 – Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Приходи од продаје робе	12.783	311
Приходи од продаје производа и услуга	270.883	277.380
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	20.216	35.623
Укупно:	303.882	313.314

Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 12.783 хиљаде динара и односе се на приходе које је Предузеће остварило по основу повраћаја мазута Републичким робним резервама, а на име остварене разлике у цени између набавне и продајне цене (Напомена: 6.1.14.1.).

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, представљају најзначајније приходе у оквиру прихода од продаје и исказани су у износу од 270.883 хиљаде динара, односно 89,14% пословних прихода.

Предузеће остварује приходе од продаје услуга обављањем основне делатности, снабдевање топлотном енергијом за загревање станова и пословних простора, као и пружањем услуга прикључења и искључења са топловодне мреже, испитивања техничких услова топлотне опреме.

Цене за обрачун накнаде топлотне енергије врши се на основу Одлуке о одређивању изворне цене број 3973/13, Ценовника топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“ Пирот и Одлуке о одређивању коефицијената за израчунавање цене топлотне енергије по тарифним групама број 3974/13 од 26. септембра 2013. године, на које је Оснивач дао сагласност Решењем I број 06/76-13 од 4. октобра 2013. године.

Накнада за топлотну енергију се обрачунава паушално (по уговореној површини која се греје или по уговореној топлотној снази) или по измереној количини топлотне енергије. У случају обрачуна по измереној количини топлотне енергије, накнада се састоји из два дела: фиксни део и варијабилни део. Тарифним системом утврђена је методологија и начин израчунавања фиксног и варијабилног дела.

Фактурисање извршених услуга потрошачима врши се у Сектору за економске послове, на основу достављених очитаних стања мерача топлотне енергије, као и на основу грејних површина, једном месечно у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом.

Табела број 32 - Структура прихода од пружања услуга загревања стамбеног и пословног простора

-у хиљадама динара-	
Назив	2015.
Приходи од услуга топловода Сењак	168.398
Приходи од услуга топловода Централа	49.792
Приходи од услуга топловода АТП	35.910
Приходи од услуга топловода Бујица	10.527
Приходи од услуга топловода Чешањ	6.256
Укупно:	270.883

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација исказани су у износу од 20.216 хиљада динара и односе се на: приходе од признавања државних давања на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања у износу од 5.201 хиљада динара и на приходе примљене од Оснивача у току 2015. године на име текуће ликвидности у износу од 15.016. хиљада динара (Напомена 6.1.18.)

6.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала на дан 31. децембар 2015. године исказани су у износу од 2.534 хиљаде динара и чине их трошкови приказани у следећој табели:

Табела број 33 – Структура трошкова материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.534	1.884
Трошкови резервних делова	-	1.185
Укупно:	2.534	3.069

Табела број 34 – Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови материјала – канцеларијски материјал	226	251
Трошкови материјала – часописи и новине	197	247
Трошкови материјала из магацина	832	793
Трошкови резервних делова	496	-
Трошкови алата и инвентара	60	78
Трошкови горива	281	298
Трошкови воде	442	217
Укупно:	2.534	1.884

Трошкови осталог материјала (режијског) су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 3.851 хиљаде динара, а реализовани су у износу од 2.534 хиљаде динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2015. годину.

Трошкови материјала – канцеларијски материјал у износу од 226 хиљада динара односе се на утрошени канцеларијски материјал (фасцикле, регистратори, спајалице, коверте, блокови рачуна, тонер).

Трошкови материјала – часописи и новине у износу од 197 хиљада динара односе се на годишњу претплату за: рачуноводствену праксу, службени гласник и за пословно-правни електронски пакет – јавне набавке.

Трошкови материјала из магацина у износу од 832 хиљаде динара се односе на утрошени материјал у котларницама Предузећа (разне врсте цеви, бургије, каблови, цемент, жице за варење, сијалице и остало).

Трошкови резервних делова у износу од 496 хиљада динара односе се на утрошене резервне делове за потребе котларница Предузећа (разне врсте вентила, црева, гас маске, радна одела, монофазни пуњачи, пумпе, осигурачи, боја, муф, дупли нипли, дизне за горионик и остало).

Трошкови алата и инвентара у износу од 60 хиљада динара односе се на утрошене ацетиленске боце у раду котларница.

Трошкови горива за путничка возила исказани су у износу 281 хиљаде динара. Набавка горива вршена је током 2015. године од добављача „ЕКО SRBIJA“ a.d., Београд.

Трошкови воде у износу од 442 хиљаде динара се односе на утрошену воду приликом рада котларница Предузећа.

6.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 125.255 хиљада динара и састоје се од трошкова приказаних у следећој табели:

Табела број 35 – Преглед трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови горива – мазут	111.498	150.204
Трошкови електричне енергије	13.757	12.565
Трошкови РТВ претплате	-	8
Укупно:	125.255	162.777

Трошкови горива и енергије су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 204.763 хиљаде динара, а реализовани су у износу од 125.255 хиљада динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2015. годину.

Трошкови горива – мазут исказани су у износу од 111.498 хиљада динара. Набавка мазута вршена је од предузећа „NAFTA“ a.d., Београд по спроведеном поступку јавне набавке на који се Закон не примењује.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 13.757 хиљада динара. Набавка електричне енергије вршена је од добављача „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд по спроведеном поступку јавне набавке на који се Закон не примењује.

6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 34.433 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 36 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкове зарада и накнада зарада (брutto I)	24.615	26.706
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.407	4.691
Трошкове накнада по уговору о делу	-	65
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	72	82
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора	980	468
Остале лични расходи и накнаде	4.359	2.533
Укупно:	34.433	34.545

Програмом пословања за 2015. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 34.433 хиљаде динара, а наведени трошкови обрачунати су у износу 34.860 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

6.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁶, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁷, Колективним уговором број од 18. априла 2007. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, увећане зараде, накнаде зараде и других примања у складу са Законом и Колективним уговором. Чланом 63. Колективног уговора из 2007. године, основна зарада запосленог утврђује се по групама послова за пуно радно време и стандардни учинак, и представља производ вредности радног часа, коефицијента за сваки посао утврђеног у зависности од сложености послова, одговорности, услова рада, стручне спреме и просечног месечног фонда од 174 часова рада. Запослени има право на накнаду за исхрану у току рада у висини од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем обављеном податку Републичког завода за статистику. Запослени такође има право и на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије или просечне зараде у Предузећу, као и право запослених, на увећану зараду, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, од 0,5%, као и накнада зараде у висини од 70% од зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које остварује накнаду, у случајевима привремене неспособности за рад, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван рада до 30 дана.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је:

- 1) да је Предузеће на права, обавезе и одговорности запослених у току 2015. године примењивало одредбе Колективног уговора од 18. априла 2007. године потписаног између Синдикалне организације ЈКП „Градска топлана“ Пирот, директора Предузећа и Скупштине општине Пирота;
- 2) да је сагласно члану 263. став 1. Закона о раду, по коме се колективни уговор закључује на период од три године, Колективни уговор престао да важи 18. априла 2010. године. Иако је био у процедури нови Колективни уговор у току 2015. године није закључен, а Предузеће није у складу са чланом 3. став 2. тачка 3. Закона о раду, по истеку 60 дана од дана започињања преговора донело Правилник о раду. Поред тога, директор није са сваким запосленим закључио појединачне уговоре о раду којима би извршио усклађивање у складу са Законом о раду и уговорио сва права, обавезе и одговорности запослених;
- 3) да је Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²⁸ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), ступио на снагу 26. марта 2015. године, а да Предузеће није примењивало одредбе поменутог уговора, иако је чланом 256. Закона о раду прописано да се општи и посебан колективни уговор непосредно примењују и обавезују све послодавце.

²⁶ („Службени гласник РС“, број 27/14)

²⁷ („Службени гласник РС“, број 93/12)

²⁸ („Службени гласник РС“, број 27/2015)

Такође је утврђено, да се права запослених из области рада и радног односа, која су се примењивала у току 2015. године, а која нису у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, односе на следеће:

1) накнада зараде у случају привремене неспособности за рад, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван рада до 30 дана, исплаћивана је у висини од 75% просечне зараде у претходна три, односно 12 месеци, од висине зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које остварује накнаду, уместо у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

2) дневнице за службена путовања у земљи исплаћиване су у висини од 5% просечне зараде исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, уместо у висини од 2% просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику;

3) регрес за годишњи одмор исплаћиван је у износу мањем од једне дванаестине месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији за претходну годину, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, односно исплаћен је у месечном износу од 2.370,00 динара.

4) накнада за исхрану у току рада исплаћивана је у висини од 215,00 динара, уместо са припадајућим порезима и доприносима, дневно најмање у износу од 250 динара, односно исплаћивана је мање за 35,00 динара дневно, од износа предвиђеног Посебним колективним уговором.

Коефицијенти и цена рада

Увидом у извршене обрачуна зарада утврђено је да Предузеће није доследно примењивало основицу за обрачун зарада од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, односно основицу за месец октобар 2014. године, већ је приликом обрачуна зарада у току 2015. године, примењивало основицу на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зараде утврђене Програмом пословања Предузећа за 2015. годину.

До новембра 2014. године, основна зарада запослених утврђивана је као производ вредности бода, коефицијената и временаведеног на раду. Вредност бода се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зараде утврђене Програмом пословања Предузећа. Из тог разлога основна зарада запослених се мењала из месеца у месец и разликовала се од основне зараде утврђене Уговорима о раду и анексима тих уговора о раду.

Доношењем Закона о привременом уређивању основица, којим се привремено уређује основица, вредност радног часа, вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10%.

С обзиром да је на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада (месечна цена рада) у износу од 10.636,40 динара, Предузеће је требало да у складу са чланом 5. Закона, наведену месечну цену рада, односно основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као

такву је примени за обрачун и исплату зарада почев од обрачуна за новембар 2014. године, а тако и током 2015. године, како је прописано чланом 12. Закона.

Табела број 37 - Упоредни преглед основица за обрачун зараде

Месец 2015. године	Основица за зараде коју је Предузеће применило	Основица која је требала бити примењена након умањења
Јануар	10.250,10	9.258,92
Фебруар	10.108,50	9.258,92
Март	10.922,10	9.258,92
Април	9.834,00	9.258,92
Мај	11.244,00	9.258,92
Јун	10.968,00	9.258,92
Јул	11.554,90	9.258,92
Август	11.786,75	9.258,92
Септембар	11.461,20	9.258,92
Октобар	11.114,45	9.258,92
Новембар	11.522,89	9.258,92
Децембар	11.701,84	9.258,92

На тај начин, износ од 1.573 хиљаде динара, који је Предузеће уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на име привременог умањења зараде за одређене месеце у 2015. години у којима је дошло до повећања цене рада, не одговара износу који би био уплаћен да је доследно примењен члан 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Повећање цене рада у појединим месецима, у зависности од расположиве масе зараде је супротно члану 4. поменутог Закона који дефинише да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи донети за време важења овог закона.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Чланом 63. став 3. Колективног уговора утврђен је додатни коефицијент од 0,10 до 0,30 за послове руковођења и то: технички директор, шеф сектора општих, правних и кадровских послова, шеф сектора финансија, рачуноводства и комерцијале, шеф сектора грејања и одржавања и шеф сектора за развој и пројектовање.

У даљем поступку ревизије увидом у уговоре о раду утврђено је да је Директор закључио уговоре о раду са појединим руководиоцима и уговорио додатни коефицијент од 0,5 до 3,0 за послове руковођења, односно у већем износу од коефицијента утврђеног Колективним уговором.

Закључивањем уговора о раду са запосленима и уговарањем основне зараде у већем износу од утврђене Колективним уговором, омогућено је једном броју запослених да остварује већу зараду од оне која је утврђена Колективним уговором.

Предузеће је у поступку ревизије, доставило доказ да је извршило обрачун и исплату зарада за октобар 2016. године у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и умањењем зарада, јавља се ризик од погрешног обрачуна и исплате зарада, као и нетачног утврђивања износа средстава за уплату у буџет Републике Србије, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку обрачуна зараде за месеце у којима је обрачуната увећана цена рада у односу на цену рада која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и зарада за запослене којима је обрачуната већа основна зарада од зараде утврђене општим актом Предузећа и сходно извршеним корекцијама спроведе књижења у својим пословним књигама.

Основица за обрачун накнада зарада

Увидом у обрачун просечне зараде запослених у току 2015. године, остварене у претходних дванаест месеци утврђено је да Предузеће не укључује друга примања која имају карактер зарада, односно у основицу за обрачун просечне зараде не укључује износ топлог оброка и регреса.

Обрачун просечне зараде запослених остварене у претходних дванаест месеци, која представља основ за утврђивање накнаде зараде за време одсуствовања са рада, не врши се у складу са одредбама чланова 114. и 115. Закона о раду и уговором о раду. Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, који могу бити различити за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Директор Предузећа је, дана 28. фебруара 2008. године, донео Правилник о систематизацији радних места, који је био у примени у току 2015. године, а који садржи опис свих послова и радних места у Предузећу.

Предузеће је са најмање десет запослених закључило Анексе уговоре о раду за радна места која нису предвиђена Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Увидом у Правилник о систематизацији радних места од 28. фебруара 2008. године, утврђено је да исти садржи преглед послова по секторима и службама, са називом радног места, неопходним степеном и врстом стручне спреме за запосленог, бројем извршилаца, што је у складу са у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

Предузеће је у складу са одредбама члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁹ запослило 1 лице са инвалидитетом и на тај начин извршило своју законску обавезу.

²⁹ „Службени гласник РС“ број 36/2009 и 32/2013

Евиденција рада запослених, врши се на дневном нивоу путем листа присутности које води руководилац сектора. На крају месеца руководилац врши обрачун радних сати за сваког запосленог из своје надлежности и исти доставља служби рачуноводства.

У Предузећу, у 2015. години је у просеку запослено 44 лица у 2015. године, од тога 40 лица на неодређено време и 4 лица на одређено време.

У даљем поступку ревизије, увидом у уговоре и анексе уговора о раду са запосленима који су засновали радни однос на одређено време, утврђено је да је радни однос ових лица дужи од 24 месеца без прекида. С обзиром да је Предузеће закључило четири уговора о раду на одређено време, а да је њихов радни однос трајао дуже од 24 месеца без прекида, Предузеће је било дужно да у складу са одредбама члана 31. Закона о раду, закључи са овим лицама уговоре о раду на неодређено време.

У поступку ревизије, Предузећу је дата препорука да, у наредном обрачунском периоду, у основицу за обрачун накнада зарада укључи накнаде на име топлог оброка и регреса. Предузеће је презентовало доказ да је у основицу за обрачун накнада зарада за октобар 2016. године укључило и накнаде на име топлог оброка и регреса.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора о раду супротно законским прописима може доћи до одлива имовине Предузећа по основу радних спорова.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да уреди радно правни статус са лицима са којима је закључило уговоре о раду на одређено време, а чији је радни однос у Предузећу трајао дуже од 24 месеца без прекида.

Зараде пословодства

Према Статуту од 26. априла 2013. године, управљање у Јавном предузећу је организовано као једнодомно. Органи предузећа су Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине, на период од четири године. Један члан Надзорног одбора се именује из реда запослених на писмени предлог директора предузећа.

Дана, 22. октобра 2013. године, Надзорни одбор је закључио са Директором Уговор о раду број 01-4159/2013, којим је уговорена зарада директора, на тај начин што се основна цена рада множи коефицијентом од 10,50. У складу са поменутиим коефицијентом је вршен обрачун и исплата зараде.

Чланом 41. Статута Предузећа и чланом 8. Уговора о раду, дефинисано је право Директора на стимулацију у случају да Предузеће послује са позитивним пословним резултатом, као и да Одлуку о исплати стимулације доноси Скупштина општине Пирот.

У току 2015. године, извршена је исплата стимулације по основу позитивног пословног резултата за 2014. годину и за период јануар-јун 2015. године.

Предузеће је извршило исплату стимулације за 2014. годину у износу од 369 хиљада динара, на основу Решења Општинског већа општине Пирот, број 06/51-214 од 21. октобра 2014. године, којим је утврђено право на стимулацију у износу од 20% од остварене зараде.

Такође је Предузеће, у току 2015. године, извршило исплату стимулације Директору у износу од 135 хиљада динара за период јануар – јун, на основу Решења Општинског већа општине Пирот број 06-75-2015 од 21. септембра 2015. године. Висина стимулације одређена је у износу од 20% од остварене основне зараде.

Увидом у обрачун стимулације за период јануар–јун 2015. године, утврђено је да је Предузеће извршило обрачун стимулације у износу од 20% од основне зараде, у складу са Решењем Скупштине општине Пирот број 06-75-2015 од 21. септембра 2015. године.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

Председник и чланови Надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору.

Општинско веће општине Пирот је, Решењем о утврђивању месечне накнаде за рад чланова Надзорног одбора број 06/32-15 од 27. априла 2015. године и Решењем број 06/75-2015 године, утврдило висину накнаде за рад председницима и члановима Надзорног одбора у Предузећу. Решењима је одлучено да председник Надзорног одбора има право на месечну накнаду у износу од 10 хиљада динара, а чланови Надзорног одбора накнаду од 7 хиљада динара месечно.

У току 2015. године, на име накнаде за рад Надзорног одбора исплаћено је 476 хиљада динара, а од тога 238 хиљада динара за 2014. годину.

6.2.4.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2015. години износе 2.642 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 38 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Умањење основице у складу са Законом о привременом уређењу основице (Напомена 6.2.4.)	1.717
Отпремнине за запослене при одласку у пензију	676
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	72
Наканде за трошкове превоза на радно место и са радног места	1.461
Накнада запосленом за службени пут	213
Давања пакетића деци запослених за Нову Годину	93
Солидарна помоћ запосленима	199
Укупно:	4.431

Отпремнине за запослене при одласку у пензију

Отпремнине за запослене при одласку у пензију су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планиране у износу од 288 хиљада динара, а реализоване су у износу од 676 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2015. годину, односно већи су за 388 хиљада динара.

Предузеће је у смислу одредбе члана 119. став 1. тачка 1. Закона о раду, на име отпремнине по основу престанка радног односа због одласка у пензију за два запослена, исплатило 676 хиљада динара.

Налаз

У току 2015. године, Предузеће је извршило исплату отпремнине запосленима по основу престанка радног односа због одласка у пензију у висини пет просечних зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у складу са чланом 82. Колективног уговора од 18. априла 2007. године.

Предузеће је, у складу са чланом 256. Закона о раду, било у обавези да непосредно примењују одредбе Посебаног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којим је утврђено да запослени остварују право на накнаду на име отпремнина због одласка у пензију у висини три зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа за надлежног за статистику.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 60 хиљада динара, а реализовани су у износу од 72 хиљаде динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2015. годину, односно већи су за 12 хиљаде динара.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 72 хиљаде динара и односе се на трошкове по основу два уговора о привременим и повременим пословима .

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2015. годину исплаћене су у износу 1.461 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 118. Закона о раду, а исплата путних трошкова се вршила преко благајне у готовини.

Накнада запосленим за службени пут

Накнаде трошкова за службена путовања су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 182 хиљада динара, а реализовани су у износу од 213 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 31 хиљаду динара.

Накнаде трошкова за службена путовање односе се на службени пут земљи. За службени пут су приложени налози за службено путовање са описом задатака због којих је обављен службени пут. Исплате су вршене у складу са чланом 118. Закона о раду.

Давања пакетића деци запослених за Нову Годину

Давања запосленима поводом Нове Године у 2015. години исказани су у износу од 93 хиљада динара, а односе се на трошкове новогодишњих пакетића деци запослених радника предвиђене чланом 119. став 2. Закона о раду.

Солидарна помоћ запосленима

Солидарна помоћ запосленима исказана је у износу од 199 хиљаду динара и односи се на трошкове сахране чланова уже породице запослених радника и помоћ у лечењу запослених као и њихових ужих чланова породице, у складу са чланом 119. Закона о раду.

6.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 14.623 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане следећом табелом:

Табела број 39 – Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови транспортних услуга	6.207	5.862
Трошкови услуга одржавања	2.981	4.322
Трошкови закупнина	480	480
Трошкови рекламе и пропаганде	374	389
Трошкови осталих производних услуга	4.581	3.943
Укупно:	14.623	14.996

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 6.207 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 40 –Преглед трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови транспортних услуга - мазут	4.687	4.485
Трошкови ПТТ услуга	1.490	1.377
Трошкови шпедиције	30	-
Укупно:	6.207	5.862

Трошкови транспортних услуга – мазут исказани су у износу од 4.687 хиљада динара и у целости се односе на превоз мазута. Превоз мазута је вршен на релацији Панчево – Пирот по спроведеном поступку јавне набавке од стране предузећа „Euro Motus“ д.о.о., Београд.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 1.490 хиљада динара и односе се на: трошкове отпремања поште преко ЈП „ПТТ Саобраћај Србија“, Београд у износу од 1.012 хиљада динара и трошкове фиксне и мобилне телефоније од стране „Телеком Србија“ а.д., Београд у износу од 478 хиљада динара.

Трошкови шпедиције исказани су у износу од 30 хиљада динара и односе се на шпедитерске услуге извршене од стране предузећа „PRO TEAM“ д.о.о., Београд, на основу уговора о шпедицији број 2172/13 од 20. маја 2013. године.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 2.981 хиљаде динара и односе се на трошкове одржавања приказане следећом табелом:

Табела број 41 – Преглед трошкова услуга одржавања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови одржавања – управа	73	43
Трошкови одржавања – котларнице Сењак	477	1.214
Трошкови одржавања – котларнице Централа	323	1.330
Трошкови одржавања – котларнице АТП	1.666	1.528
Трошкови одржавања – котларнице Бујица	192	90
Трошкови одржавања – котларнице Суд	250	117
Укупно:	2.981	4.322

Трошкови услуга одржавања су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 5.479 хиљада динара, а реализовани су у износу од 2.981 хиљаде динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2015. годину.

Трошкови одржавања – управа у износу од 73 хиљаде динара, и односе се на: услуге кречења просторија управе у износу од 44 хиљаде динара и сервис рачунара и штампача у износу од 29 хиљада динара.

Трошкови одржавања – котларнице Сењак у износу од 477 хиљада динара, највећим делом се односе на: услуге калибрисања и пуштања у рад рН електроде и средства за омекшавање воде „Hydro - X Boliler Compound“ за потребе котларнице „Сењак“ у износу од 154 хиљаде динара, које су извршене од стране предузећа "OVEX INZENJERING", Београд по Уговору број 0304-1/15 од 4. марта 2015. године, и на услуге довожења шљунка и расипање истог за потребе котларнице „Сењак“ у износу од 139 хиљада динара, које су извршене од стране предузећа СР „Пикси“ Пирот по Уговору број 5505/15 од 6. новембра 2015. године.

Трошкови одржавања – котларнице Централа у износу од 323 хиљаде динара, највећим делом се односе на: услуге санације хаварије топловода и подстаница котларнице „Централа“ у износу од 187 хиљада динара, које су извршене од стране предузећа "MAGMONT", Пирот по Уговору број 3011/15 од 6. јула 2015. године и услуге уградње материјала за замену уличне азбестне водоводне мреже у износу од 57 хиљада динара извршене од стране ЈП "Водовод и канализација" Пирот.

Трошкови одржавања – котларнице АТП у износу од 1.666 хиљада динара, највећим делом се односе на: услуге поправке котла МIP 3000 GF у износу од 1.150 хиљада динара, које су извршене од стране предузећа за производњу котлова и термо опреме "Mir-timo" д.о.о., Ћуприја, по Уговору број 952 од 10. августа 2015. године.

Трошкови одржавања – котларнице Бујица у износу од 192 хиљаде динара, највећим делом се односе на: услуге ремонта циркулационих пумпи у износу од 82 хиљаде динара извршене од стране предузећа „Balkan“ д.о.о., Ниш по Уговору број 438-5/14 од 26. августа 2014. године. и услуге поправке котла ТАМ 2300 ZV у износу од 68 хиљада динара извршене од стране предузећа за производњу котлова и термо опреме "Mir-timo" д.о.о., Ћуприја по Уговору број 952 од 10. августа 2015. године.

Трошкови одржавања – котларнице Суд у износу од 250 хиљада динара, највећим делом се односе на: услуге демонтаже опреме у котларници „Суд“ у износу од 219 хиљада динара извршене од стране предузећа „MAGMONT“, Пирот по Уговору број 3011/15 од 6. јула 2015. године.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани и реализовани су у износу од 480 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2015. годину.

Трошкови закупнина исказани су у износу од 480 хиљада динара и у целокупном износу се односе на закуп пословних просторија управе Предузећа, на основу Анекса Уговора број 01-39/1-2007 закљученим са Домом културе, Пирот дана 16. марта 2011. године.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 399 хиљада динара, а реализовани су у износу од 374 хиљаде динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2015. годину.

Трошкови рекламе и пропаганде су исказани у износу од 374 хиљаде динара и односе се на обезбеђење јавности рада Предузећа емитовањем обавештења путем: привредног друштва „ТВ Пирот“ по Уговору број 4964/15 од 5. августа 2015. године, јавног предузећа „Радио Пирот“ по Уговору број 4960/15 од 5. августа 2015. године, РТВ „Пи канал“ д.о.о., Пирот, по Уговору број 4961/15 од 16. августа 2015. године.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 4.581 хиљаде динара и састоје се од трошкова приказаних у следећој табели:

Табела број 42 – Преглед трошкова осталих производних услуга

Назив	-у хиљада динара-	
	2015.	2014.
Трошкови организовања и спровођења безбедности и здравља на раду	2.719	2.474
Трошкови осталих услуга	988	922
Трошкови чишћења котлова	580	328
Трошкови изношења смећа	153	158
Трошкови одржавања аутомобила	81	34
Трошкови фотокопирања	33	18
Трошкови објаве огласа	17	-
Трошкови паркинг сервиса	10	-
Трошкови мерења вагом	-	9
Укупно:	4.581	3.943

Трошкови организовања и спровођења безбедности и здравља на раду исказани су у износу од 2.719 хиљада динара и највећим делом односе се на: услуге физичког и техничког обезбеђења енергане „Сењак“ извршене од стране предузећа „PERFECT COMPANY“, Београд на основу спроведеног поступка јавне набавке по уговору број 3767/15 од 14. августа 2015. године, у износу од 1.847 хиљада динара; 240 хиљада динара на услуге обезбеђења пословних просторија извршене од стране агенције за обезбеђивање и надзор „КЕРБЕР“, Пирот, по анексу уговора 720/15 од 20. фебруара 2015. године, 115 хиљада динара на услуге из области противпожарне заштите извршене од стране предузећа „MD PROJEKT INSTITUT“, Ниш, 43 хиљаде динара на

услуге мерења емисије загађујућих материјала извршене од стране института за безбедност, квалитет и заштиту животне средине и здравља „27. Јануар“ д.о.о., Ниш.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 988 хиљада динара и односе се највећим делом на: услуге одржавања програмског пакета за рачуноводство за потребе Предузећа извршене од стране предузећа „ПИ-СОФТ“, д.о.о., Пирот у износу од 215 хиљада динара, по Уговору број 01-3717/15 од 11. августа 2015. године, услуге ревизије редовних финансијских извештаја за 2014. годину извршене у износу од 66 хиљада динара и 48 хиљада динара за ревизију финансијских извештаја за 2015. Годину, која је извршена од стране предузећа „SRBO AUDIT“ д.о.о., Београд и остале непоменуте услуге у износу од 659 хиљада динара.

Трошкови изношења смећа исказани у износу од 153 хиљаде динара односе се на услуге изношења смећа, које су извршене од стране ЈП „Комуналац“ из Пирота. Трошкови одржавања аутомобила исказани у износу од 81 хиљаде динара односе се на: поправку аутомобила, балансирање и монтажу пнеуматика за ауто, уградњу акумулатора.

Трошкови чишћења котлова исказани су у износу од 580 хиљада динара, односе се на: услуге чишћења котлова у износу од 382 хиљаде динара које су извршене од стране ЈП „Комуналац“ из Пирота по уговорима број 01-2409/15 и 01-2410/15 од 8. јуна 2015. године и 198 хиљада динара на предујам дат извршитељима.

Налаз

Увидом у презентовану документацију утврђено да је Предузеће на рачуну - трошкови чишћења котлова, евидентирало предујам дат извршитељима по рачунима број П794/2015 и П795/2015 од 15. јула 2015. године у укупном износу од 198 хиљада динара, уместо на рачуну – остала потраживања из специфичних послова, а у складу са одредбама члана 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2015. године, потцењена су потраживања из специфичних послова, као и нераспоређени добитак текуће године за 198 хиљада динара.

Чланом 2. Закона о извршењу и обезбеђењу³⁰, регулисано је да се поступак извршења и поступак обезбеђења, покрећу на предлог „извршног повериоца“ (ЈКП „Градска топлана“, Пирот), за ненаплаћена потраживања од физичких и правних лица по основу пружених услуга, а спроводи га суд или извршитељ. Чланом 34. Закона, регулисано је да је „извршни поверилац“ дужан да предујми трошкове поступка, у складу са законом и прописом који уређује трошкове поступка, као и да је „извршни дужник“ дужан да извршном повериоцу надокнади трошкове поступка који су били потребни.

Правилником о тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад извршитеља³¹, регулисано је да се трошкови поступка настали пред извршитељем обрачунавају и плаћају према тарифи прописаној овим правилником, као и да је обавеза извршног повериоца да предујми трошкове извршног поступка, а да се исти надокнађују у складу са Законом о извршењу и обезбеђењу.

³⁰ („Службени гласник РС“, број 31/2011, 99/2011-др.закон, 109/2013-одлука УС, 55/2014 и 139/2014)

³¹ („Службени гласник РС“ број 50/2012)

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем потраживања од извршних дужника на име накнаде извршитељима за предујам, исказано стање у билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, уплату предујама извршитељима, евидентира на рачуну - остала потраживања из специфичних послова, а у складу са одредбама члана 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а за извршне поступке код којих постоји доказ о ненаплативости, уплаћени предујам да евидентира на терет расхода периода.

6.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2015. године исказани су у износу од 52.265 хиљада динара (30.874 хиљада динара у претходној години) и односе се на: амортизацију нематеријалних улагања у износу од 232 хиљаде динара, амортизацију грађевинских објеката у износу од 1.578 хиљада динара и 50.455 хиљада динара на амортизацију опреме.

6.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 4.974 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 43 – Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Трошкови непроизводних услуга	10	30
Трошкови репрезентације	246	374
Трошкови премија осигурања	1.090	1.037
Трошкови платног промета	678	856
Трошкови чланарина	136	136
Трошкови пореза	1.904	649
Трошкови доприноса	118	126
Трошкови накнада за коришћење путева	10	-
Остали нематеријални трошкови	782	1.104
Укупно:	4.974	4.312

Трошкови непроизводних услуга у износу од 10 хиљада динара односе се на присуствовање семинару - рационално газдовање енергијом и мерење у организацији пословног удружења „Топлана Србије“.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу 246 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 44 –Преглед трошкова репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Трошкови угоститељских услуга	194
Трошкови репрезентације у пословним просторијама	32
Остали трошкови репрезентације	20
Укупно:	246

Трошкови репрезентације су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 131 хиљаде динара, а реализовани су у износу од 246 хиљада динара што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 115 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 3.138 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.090 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2015. годину.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 1.090 хиљада динара и у целости се односе на осигурање имовине и радника преко компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 678 хиљада динара и у целости се односе на трошкове провизије плаћене банкама код којих Предузеће има отворене текуће рачуне.

Трошкови чланарина пословном удружењу „Топлана Србије“, Ужице.исказани су у износу од 136 хиљада динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 1.904 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 45 – Преглед трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2015.	2014.
Трошкови пореза на имовину	496	541
Трошкови пореза на превоз радника на рад и са рада	4	5
Трошкови пореза - (Напомена: 6.2.9.)	1.305	12
Трошкови пореза на употребу моторних возила	17	6
Трошкови пореза - такса за истицање фирме	75	75
Други трошкови пореза	7	9
Укупно:	1.904	648

Трошкови доприноса

Трошкови доприноса исказани су у износу од 118 хиљада динара и односе се на доприносе приказане у следећој табели:

Табела број 46 – Преглед трошкова доприноса

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Допринос привредној комори Републике Србије	47	50
Допринос привредној комори региона Ниш	71	76
Укупно:	118	126

Трошкови накнада за коришћење путева исказани у износу од 10 хиљада динара односе се на допуну електронске наплате „ЕНП“.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.680 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 47 – Преглед осталих нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Административне и судске таксе (Напомена 6.2.5.)	159	581
Трошкови по судским пресудама	29	-
Трошкови адвокатских услуга	252	298
Трошкови извршитеља (Напомена 6.2.5.)	247	-
Остали непоменути нематеријални трошкови - донације	105	225
Укупно:	792	1.104

Административне и судске таксе у износу од 159 хиљада динара се односе на: уплату предујма извршитељима за наплату ненеапљених потраживања од физичких и правних лица за извршене услуге испоруке топлотне енергије у износу од 148 хиљада динара и таксе плаћене по судским решењима и жалбама у износу од 11 хиљада динара (Напомена 6.2.5.).

Трошкови по судским пресудама, у износу од 29 хиљада динара, се у целости односе на трошкове парничног поступка које је Предузеће платило на позив за мирно извршење обавезе Адвокатске коморе Србије по Решењу број 3 П 2178/14 од 07. октобра 2015. године.

Трошкови адвокатских услуга, у износу од 252 хиљаде динара, односе се на адвокатске услуге по Уговору о сталном пружању правне помоћи број 5965/14 од 3. децембра 2014. године.

Трошкови извршитеља исказани у износу од 247 хиљада динара односе се на уплату предујма извршитељима, ради наплате ненеапљених потраживања од физичких и правних лица за извршене услуге испоруке топлотне енергије (Напомена 6.2.5.).

Остали нематеријални трошкови - донације у износу од 105 хиљада динара односе се на: донацију Еврорегиону „Нишава“ ради присуствовања Скупштини Еврорегиона Европе у Данској у износу од 50 хиљада динара, донацију Еврорегиону „Нишава“ ради присуствовања Скупштини Еврорегиона Европе у Белгији у износу од 20 хиљада динара, донацију Црвеном крсту, Пирот ради куповине новогодишњих пакетића у износу од 15 хиљада динара, донацију Саборној цркви – Храм успења Св. Богородице у Пироту за потребе завршетка радова на увођењу система подног грејања у износу од 10 хиљада динара, куповину 10 примерака књиге „Догађања и сећања“ у износу од 10 хиљада динара.

6.2.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 5.044 хиљада динара, и чине их приходи приказани у следећој табели:

Табела број 48 – Структура финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Приходи од камата	4.469	6.029
Остали финансијски приходи	575	1.843
Укупно:	5.044	7.872

Приходе од камата у износу од 4.469 хиљада динара чине приходи по основу обрачунатих затезних камата због нередовног измирења потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију. Предузеће не води аналитичку евиденцију прихода од камата за правна и физичка лица већ према локацији прикључка купца и њихова структура је следећа:

Табела број 49 – Приходи од камате према локацији прикључка купца

Назив локације	-у хиљадама динара-	
	2015.	
Котларница Сењак	1.925	
Котларница Централа	919	
Котларница Атп	622	
Котларница Бујица	707	
Котларница Суд	296	
Укупно	4.469	

Остали финансијски приходи у износу од 575 хиљада динара, односе се на приходе по основу наплаћене накнаде и сагласности за искључење, накнаде за издавање потврде да топлотна опрема испуњава техничке услове и накнаде за издавање одобрења за прикључење.

Предузеће цене ових услуга примењује у складу са Одлуком о утврђивању цена појединих услуга број 3977/13 од 26. септембра 2013. године, на коју је Општинско веће Општине Пирот дало сагласност Решењем број П 06/75-13 од 3. октобра 2013. године.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће евидентира приходе по основу пружених услуга прикључења, искључења са система даљинског грејања и издавања потврда да топлотна опрема испуњава техничке услова, повећањем вредности рачуна - остали финансијски приходи, а да исти не представљају приход од пласирања новчаних средстава, већ приход од пружања услуга из редовне делатности Предузећа, односно приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама члана 50. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

Ризик

Евидентирањем прихода од пружених услуга из редовне делатности Предузећа у оквиру финансијских прихода, постоји ризик од нетачног исказивања структуре прихода у билансу успеха.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приходе по основу пружених услуга из редовне делатности, евидентира у оквиру рачуна приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а у складу са одредбама члана 50. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 21.356 хиљада динара, и чине их расходи приказани следећом табелом:

Табела број 50 – Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Расходи камата	6.939	17.387
Негативне курсне разлике	2.156	14.718
Остали финансијски расходи	12.261	7.352
Укупно:	21.356	39.457

Финансијски расходи су у Програму пословања Предузећа за 2015. годину планирани у износу од 22.126 хиљада динара, а реализовани су у износу од 21.356 хиљада динара, што је у оквиру је износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину.

Табела број 51 – Преглед расхода камата

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	
Расходи камата- Републичке робне резерве	3.471	
Расходи камата кредит- KfW IV (Напомена : 6.1.12)	2.470	
„Raiffeisen bank“ а.д. Београд – камата дозвољено прекорачење	698	
„Raiffeisen bank“ а.д. Београд-накнада за обраду захтева	60	
Расходи камата –порез на имовину, земљиште и комуналне таксе	121	
Расходи камата -добављачи	119	
Укупно:	6.939	

Расходи камата у износу од 3.471 хиљада динара односе се на обрачунату камату по уговорима о позајмици мазута са Републичком дирекцијом за робне резерве, којима је дефинисано да се Предузећу обрачунава камата до момента враћања позајмљене робе.

Републичка дирекција за робне резерве обрачунава камату месечно у висини есконтне стопе Народне банке Србије, са обавезом плаћања у року од осам дана од дана настанка обавезе.

Расходи камата у износу од 698 хиљада динара односи се на камату по уговору о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну код „Raiffeisen bank“ а.д. Београд, одобреног 20. новембра 2014. године.

Негативне курсне разлике у износу од 2.156 хиљада динара настале су на основу прерачуна дугорочних кредита из иностранства по Трилатералном уговору о коришћењу средстава зајма KfW III и KfW IV, са продајним курсом EUR на дан 31. децембар 2015. године (Напомена 6.1.12).

Остали финансијски расходи у износу од 12.261 хиљада динара односе се на расходе које Предузеће евидентира приликом враћања позајмљеног мазута Републичкој дирекцији за робне резерве. Предузеће је позајмицу-пријем мазута од Републичке дирекције за робне резерве евидентирало на рачуну – добављачи у земљи, по цени умањеној за износ пореза на додату вредност. Код сваког враћања мазута Републичкој дирекцији за робне резерве Предузеће је разлику у цени за износ пореза на додату вредност евидентирало као расход на рачуну - остали финансијски расходи. На овом рачуну Предузеће евидентира и разлику у цени по основу Анекса уговора којима је Републичка дирекција за робне резерве вршила промене цена позајмљеног мазута.

6.2.10. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 2.826 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 52 – Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	2014.
Добици од продаје материјала	-	28
Остали непоменути приходи	2.826	1.203
Укупно:	2.826	1.231

Табела број 53 – Преглед осталих непоменутих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015.	
Приходи од продаје секундарних сировина и старог отпадног гвожђа	1.227	
Приходи на основу уступања калориметра на трајно коришћење	861	
Приходи од такси (предујам)	659	
Остали непоменути приходи	79	
Укупно:	2.826	

Приходи од продаје секундарних сировина и старог отпадног гвожђа

На основу Одлуке Надзорног одбора број 1875/15 од 07. маја 2015. године за продају секундарних сировина и спроведене лицитације, Предузеће је изабрало понуђача „Кролуks“ д.о.о., Пирот, као овлашћеног оператера за откуп секундарних сировина. Уговором је дефинисано да је предузеће „Кролуks“ д.о.о. Пирот у обавези да утовар и превоз отпадног материјала врши својом механизацијом и људством, а да је у поступку мерења обавезно присуство радника ЈКП „Градска топлана“ Пирот. У току 2015. године Предузеће је на име продаје секундарних сировина и старог отпадног гвожђа, евидентирало приход у износу од 1.227 хиљаде динара.

Приходи по основу уступљених калирометра

Приход по основу уступљених калирометара у износу од 861 хиљаде динара, односе се на примљене калирометре које је Решењем о уступању основних средстава број 401-00-65/33/2015-08 од 25. фебруара 2015. године, Министарство рударства и енергетике дало на трајно коришћење без надокнаде ЈКП „Градска топлана“ Пирот.

Судске таксе и предујам-извршитељи

Судске таксе и предујам извршитељима у износу од 659 хиљада динара, односе се на приходе које је Предузеће наплатило од купаца по поступку који је вођен од стране извршитеља (предујам дат извршитељима и трошкови који су настали у извршном поступку). Предузеће евидентира ове приходе задужењем извршног дужника купца-повећањем вредности рачуна - потраживања од купца и повећањем вредности рачуна - остали непоменути приходи, уместо у складу са одредбама члана 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као обавезу из специфичних послова.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да, Предузеће у свјим пословним књигама, не води аналитичку евиденцију потраживања и обавеза из специфичних послова, на име пружених услуга од стране извршитеља, као и плаћених накнада извршитељима за предујам, што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

Ризик

Уколико Предузеће не устроји аналитичку евиденцију трошкова извршног поступка по извршитељима и предметима, јавља се ризик да се за трошкове који настају приликом подношења предлога за извршење, не обезбеђује адекватно покриће наплатом по окончању извршног поступка.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, устроји аналитичку евиденцију потраживања и обавеза из специфичних послова на име плаћених накнада извршитељима за предујам, као и пружених услуга од стране извршитеља, а у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

6.2.11. Остали расходи

Остали расходи у билансу успеха Предузећа за 2015. годину исказани су у износу од 39.006 хиљада динара и односе се на расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 38.992 хиљаде динара и 14 хиљада динара на остале расходе.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у билансу успеха за 2015. годину, на позицији остали расходи (АОП-1053), исказало и расходе од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 38.992 хиљаде динара, иако је било дужно да исте исказе на позицији – расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

(АОП-1051), што није у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Уколико Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја, не поштује одредбе Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да корисници информација финансијских извештаја, донесу погрешне закључке.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, састављање образаца финансијских извештаја, врши у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 5 Извештај о осталом резултату МСФИ за МСП.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1.2015. до 31.12.2015. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2015. године, као и промене на позицијама капитала у току 2015. године, као и у претходној години, у складу са Одељком 6 - Извештај о променама на капиталу МСФИ за МСП.

6.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине у периоду од 1.1.2015. до 31.12.2015. године састављен је у складу са Одељком 7 - Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП и обезбеђује релевантне информације о променама на готовини и готовинским еквивалентима, у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу,

како је дефинисано чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству, односно параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Обелодањивање.

7. Јавне набавке

Послови јавних набавки у ЈКП „Градска топлана“ Пирот, обављају се у оквиру Сектора развоја инвестиција и енергетске ефикасности, уз учешће представника других сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Надзорни одбор је на основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама донео Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈКП „Градска топлана“, Пирот, број 946/14 од 13. марта 2014. године.

Налаз

Правилником о систематизацији радних места ЈКП „Градска топлана“ Пирот, број 01-957/08 од 26. фебруара 2008. године, систематизовано је радно место „руководилац општих и правних послова инвестиција, развоја и енергетске ефикасности“, у чијем опису послова и радних задатака је предвиђено обављање послова јавних набавки. Правилником о систематизацији за радно место „руководилац општих и правних послова инвестиција, развој и енергетске ефикасности“ као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата службеника за јавне набавке. У поступку ревизије је утврђено да лице које обавља те послове поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

На пословима јавних набавки у Предузећу учествује и запослени, који је распоређен на радном месту „референт општих и правних послова“ за које Правилником о систематизацији у делу послова и радних задатака није предвиђено обављање послова јавних набавки, као и услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, иако је лице стекло сертификат.

Ризик

Уколико се Правилником о систематизацији радних места за лица која обављају послове јавних набавки не предвиди поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, јавља се ризик од непоступања у складу са законским прописима.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да, за запослене на пословима јавних набавки, Правилником о систематизацији радних места, предвиди као посебан услов поседовање сертификата службеника за јавне набавке.

Планирање набавки

Чланом 24. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке ЈКП „Градска топлана“, Пирот прописан је начин израде и доношење Плана набавки. Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке предвиђа да Директор – Надзорни одбор доноси план јавних набавки после усвајања Финансијског плана, а најкасније до 31. јануара текуће године. Чланом 26. прописано је да се Измене и допуне плана јавних набавки доносе у поступку који је прописан за доношење Плана.

Годишњи програм пословања ЈКП „Градска топлана“, Пирот за 2015. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 6144/14 од 15. децембра 2014. године. На овако донет Годишњи програм пословања, Скупштина општине Пирот дала је сагласност својим Решењем број I-06/74-14 од 26. децембра 2014. године.

План јавних набавки усвојен је Одлуком Надзорног одбора, број 380/15 од 30. јануара 2015. године. У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу Одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки измењен је три пута у току 2015. године.

Прва измена у Плану јавних набавки за 2015. годину односи се на смањење процењене вредности јавне набавке на позицији број 1.3.5 Извођење радова и набавка материјала за постављање оgrade око комплекса енергане „Сењак“ са 3.608 хиљада динара без ПДВ-а на 2.950 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу Одлуке Надзорног одбора број 1874/15 од 7. маја 2015. године.

Друга измена Плана набавки за 2015. годину извршена је и усвојена Одлуком Надзорног одбора број 4152/15 од 7. септембра 2015. године. Наведеном одлуком се брише позиција број 1.2.1 Периодично испитивање сигурносне опреме у износу од 700 хиљада динара из Плана набавки, а допуњује План набавки на који се закон не примењује са истим предметом набавке у износу од 300 хиљада динара.

Одлуком Надзорног одбора број 6142/15 од 10. децембра 2015. године извршена је трећа измена Плана набавки. Овом изменом се умањује процењена вредност позиције 1.3.6. Извођење радова на уградњи подстаница набављених у оквиру Програма KfW IV и KfW III за износ од 480 хиљада динара, а допуњује План набавки на који се закон не примењује са предметом набавке Извођење радова и набавка материјала за изградњу алтернативног довода вода за потребе енергане „Сењак“ процењене вредности у износу од 480 хиљада динара.

Процењена вредност

У поступку ревизије, нису нам презентовани писани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, те се нисмо уверили да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Утврђивањем процењене вредности јавних набавки без претходно спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, јавља се ризик од превисоке или прениске процене потребних средстава приликом састављања финансијског плана и плана јавних набавки.

Контрола јавних набавки

Правилником о поступку јавне набавке у ЈКП „Градска топлана“, Пирот, предвиђено је да контролу јавних набавки унутар Предузећа врши Комисија наручиоца коју могу да чине руководилац службе и запослени који имају стручна знања из области предмета набавке и области пословања наручиоца, обухватајући контролу мера,

радњи и аката наручиоца у поступку планирања и спровођења поступка, као и извршење уговора о јавној набавци.

Налаз

У поступку ревизије није нам представљено решење о именовању комисије и извештај о раду који комисија подноси директору Предузећа, тако да се нисмо уверили да је успостављена Комисија, чиме је Предузеће поступило супротно члановима 54. и 55. Правилника о поступку јавне набавке у ЈКП „Градска топлана“, Пирот.

Ризик

Неуспостављањем Комисије, која би вршила контролу јавних набавки, обухватајући контролу мера, радњи и аката наручиоца у поступку планирања и спровођења поступка, као и извршење уговора о јавној набавци, јавља се ризик од незаконитог спровођења поступка јавних набавки.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало, у прописаном року, тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама. Реализација јавних набавки је спроведена кроз два отворена поступка и шест поступака јавне набавке мале вредности.

Табела број 54 – Преглед обухваћених јавних набавки са аспекта примене Закона о јавним набавкама

-у хиљадама динара-

Интерни број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност без ПДВ
Јавне набавке велике вредности		
01/15	Извођење радова на уградњи подстанца набављених у оквиру програма KfW IV реф.бр. 404-02-23/2014-04 и подстанца из програма KfW III	6.281
02/15	Услуга превоза мазута	5.040
Јавне набавке мале вредности		
1/15	Канцеларијски материјал по партијама	141
2/15	Извођење радова и набавка материјала за постављање ограде око комплекса енергане "Сењак"	2.597
3/15	Услуге обезбеђења по партијама	1.419
4/15	Набавка мерача протока мазута	1.158
5/15	Ремонт котлова	1.217
6/15	Услуге осигурања имовине и радника	751
Укупно		18.604

7.1. Набавке спроведене супротно члану 61. Закона о јавним набавкама

У поступку јавне набавке мале вредности 5/15 - Ремонт котлова и у поступку јавне набавке велике вредности 01/15 – Извођење радова на уградњи подстанца набављених у оквиру програма KfW IV реф.бр. 404-02-23/2014-04 и подстанца из програма KfW III у Конкурсној документацији у поглављу број 9 – Упутство

понуђачима како да сачине понуду, као средство финансијског обезбеђења за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да извршилац приликом потписивања уговора, достави Наручиоцу, на име гаранције за добро извршење посла, бланко сопствену (соло) меницу, плативу на први позив, без протеста и трошкова, са меничним овлашћењем на износ од 10% укупне вредности предмета набавке, без ПДВ-а и роком важења дужим за 20 дана од истека рока за извршење услуга. Такође захтевано је да, приликом потписивања уговора извршилац достави Наручиоцу као средство за отклањање грешака у гарантном року, бланко соло меницу, са доспећем по виђењу, безусловно и неопозиво, без протеста и трошкова, вансудски, са меничним овлашћењем да је Наручилац може попунити и наплатити, у износу 10% од укупно уговорене вредности предмета набавке, без ПДВ-а, увећаног за законску затезну камату, са роковима важности од 30 дана од дана истека гарантног рока.

Извршилац је дужан да уз менице и овлашћења из претходног става достави и захтев за регистрацију менице оверен од банке заједно са доказом о упису у Регистар меница и овлашћења Народне банке Србије.

У наведеним поступцима јавних набавки понуђачи нису испунили услов достављања менице као гаранције за добро извршење посла, услов достављања менице као средство за отклањање грешака у гарантном року, као ни услов достављања захтева за регистрацијом менице оверен од банке, што је супротно члану 7. модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно члану 61. став 5. Закона о јавним набавкама. У наведеним поступцима Предузеће је требало да позове понуђаче да доставе тражено средство обезбеђења, уз упозорење да уколико то не учине у одређеном року, сматраће се да без оправданог разлога нису закључили уговор, као и да ће поступити у складу са чланом 113. став 3. Закона о јавним набавкама, односно закључити уговор првим следећим најповољнијим понуђачем.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора о јавним набавкама, без претходног испуњавања услова достављања менице, као средства финансијског обезбеђења и средства за отклањање грешака у гарантном року, јавља се ризик од закључења уговора за који не постоји обезбеђење за добро извршење посла.

7.2. Набавке спроведене супротно члану 105. Закона о јавним набавкама

У поступку јавне набавке мале вредности 1/15 канцеларијски материјал по партијама утврђено је да Извештај о стручној оцени понуда не садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 105. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке мале вредности 2/15 – извођење радова и набавка материјала за постављање ограде око комплекса енергане „Сењак“ за 2015. годину утврђено је да Извештај о стручној оцени понуда не садржи понуде које су одбијене, разлоге за њихово одбијање и понуђену цену тих понуда, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке мале вредности 3/15 – услуге обезбеђења по партијама утврђено је да Извештај о стручној оцени понуда не садржи процењену вредност јавне набавке укупно и не садржи понуде које су одбијене, разлоге за њихово одбијање и понуђену цену тих понуда за партију 2 – физичко обезбеђење енергане „Сењак“, чиме

је Предузеће поступило супротно одредбама члана 105. став 2. тачка 2. и 4. Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке мале вредности 6/15 – услуге осигурања имовине и радника, је утврђено да Извештај о стручној оцени понуда не садржи понуде које су одбијене, разлоге за њихово одбијање и понуђену цену тих понуда, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке велике вредности 02/15 – услуга превоза мазута, је утврђено да Извештај о стручној оцени понуда не садржи понуде које су одбијене, разлоге за њихово одбијање и понуђену цену тих понуда, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Недостатком свих прописаних елемената у Извештају о стручној оцени понуда јавља се ризик од лоше оцене пристиглих понуда и избора понуђача који није најповољнији за Предузеће.

7.3. Јавна набавка велике вредности број 01/15 - Извођење радова на уградњи подстаница набављених у оквиру програма KfW IV реф.бр. 404-02-23/2014-04 и подстаница из програма KfW III

Одлуком директора Предузећа број 1755/15 од 29. априла 2015. године, покренут је поступак јавне набавке велике вредности, број 01/15 - Извођење радова на уградњи подстаница набављених у оквиру програма KfW IV реф.бр. 404-02-23/2014-04 и подстаница из програма KfW III, укупне процењене вредности у износу од 13.000 хиљада динара без ПДВ-а. Дана 11. маја 2015. године Предузеће је на Порталу Управе за јавне набавке објавило Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију. У Записнику о отварању понуда број 2492/2015 од 10. јуна 2015. године се констатује да су пристигле благовремено 3 понуде и то од стране понуђача: „Termovent“ д.о.о., Краљево; „Magmont“ д.о.о., Пирот и „Goal“ д.о.о., Зрењанин.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да подаци који су наведени у Обрасцу понуде који је саставни део конкурсне документације, а који се односе на рок извршења радова нису идентични подацима наведеним у Записнику о отварању понуда број 2492/2015 од 10. јуна 2015. године.

Понуђач „Termovent“ д.о.о., Краљево је у Обрасцу понуде навео као рок извршења радова „70 дана од потписивања уговора“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „70 радних дана од потписивања уговора“, чиме је Предузећа поступило супротно члану 104. став 1. тачка 9., а у вези са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама.

Понуђач „Magmont“ д.о.о., Пирот је у обрасцу понуде навео као рок извршења радова „30 радних дана“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „30 радних дана од дана увођења у посао“, чиме је Предузећа поступило супротно члану 104. став 1. тачка 9., а у вези са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама.

Понуђач „Goal“ д.о.о., Зрењанин, Пирот је у обрасцу понуде навео као рок извршења радова „35 дана“ док је у Записнику о отварању понуда наведено „35 календарских

дана од дана потписивања уговора“, чиме је Предузећа поступило супротно члану 104. став 1. тачка 9., а у вези са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама. Предузеће је након извршеног бодовања понуђача у Извештају о стручној оцени понуда број 02-2697/15 од 17. јуна 2015. године, донело у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама Одлуку о избору најповољније понуде број 01-2701/15 од 17. јуна 2015. године у којој је као најповољнија изабрана понуда понуђача „Magmont“ d.o.o., Пирот. Са изабраним понуђачем „Magmont“ d.o.o., Пирот закључен је уговор број 3011/15 од 6. јула 2015. године у којем је чланом 4. дефинисано да рок за извршење радова буде „30 радних дана од дана увођења у посао“, што је податак који је наведен у Записнику о отварању понуда број 2492/2015 од 10. јуна 2015. године, а који се не слаже са податком из Обрасца понуде предузећа „Magmont“ d.o.o., Пирот у којем је као рок извршења радова наведен податак „30 радних дана“.

8. Потенцијалне обавезе

Судски спорови

Према подацима Сектора за правне и опште послове на дан 31. децембар 2015. године Предузеће води преко 170 парничних спорова у којима се Предузеће појављује у својству тужиоца (повериоца) и то: 52 пред Основним судом у Пироту и 118 парничних поступака које воде јавни извршитељи. Наведени спорови покренути су против правних лица за наплату ненаплаћених потраживања у износу од 6.518 хиљада динара и против физичких лица за наплату ненаплаћених потраживања у износу од 9.107 хиљада динара.

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

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	15

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напомена на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		489.618	457.818	468.433
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	1.913	2.145	2.377
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		819	1.051	1.283
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		1.094	1.094	1.094
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		487.701	455.669	466.052
1. Земљиште	6.1.2.1.	19.779	19.779	19.659
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	56.486	51.375	52.785
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	399.894	247.871	276.339
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	11.542	136.644	61.912
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				43
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				55.314
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		4	4	4
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		4	4	4
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				

4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	2.066	3.140	2.056
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		112.481	161.801	156.035
I. ЗАЛИХЕ	6.1.5.	47.451	41.878	19.680
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		47.451	41.878	19.680
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге				
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	34.944	76.765	85.983
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		34.944	76.765	85.983
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				

IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	746	927	384
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	687	1.843	224
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9.	961	4.721	11.322
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	27.692	35.667	38.442
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		604.165	622.759	626.524
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		28.010	12.793	10.539
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		20.650	20.650	20.650
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.11.1.	20.650	20.650	20.650
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ				

СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		17.471	2.254	3.370
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.11.2.	2.254	0	0
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.11.3.	15.217	2.254	3.370
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		10.111	10.111	10.111
1. Губитак ранијих година		10.111	10.111	10.111
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		291.491	251.140	219.368
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	291.491	251.140	219.368
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		291.491	251.140	219.368
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		284.664	358.826	396.617
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	13.457	10.228	10.007
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				

2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		47	310	101
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		13.410	9.918	9.906
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.	216.127	288.453	321.073
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		181.964	254.290	320.410
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		34.163	34.163	663
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	2.093	1.527	2.281
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				520
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.16.	1.570	1.986	559
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.17.	51.417	56.632	62.177
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		604.165	622.759	626.524
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		303.882	313.314
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.	270.883	277.380
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		270.883	277.380
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		20.216	35.623
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		234.084	250.573
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И			

НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.	2.534	3.069
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.3.	125.255	162.777
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.4.	34.433	34.545
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.5.	14.623	14.996
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.6.	52.265	30.874
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.7.	4.974	4.312
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		69.798	62.741
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.8.	5.044	7.872
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		575	1.843
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		575	1.843
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		4.469	6.029
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.9.	21.356	39.457
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		12.261	7.352
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		12.261	7.352
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		6.939	17.387
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.156	14.718
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		16.312	31.585
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ			

ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		-	30.705
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.10.	2.826	1.231
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.11.	39.006	382
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		17.306	1.300
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		17.306	1.300
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		1.015	130
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		1.074	
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			1.084
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		15.217	2.254
Т. НЕТО ГУБИТАК			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ	
		Текућа година	Претход на година
2	4	5	6
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		15.217	2.254
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од			

вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		15.217	2.254
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	314.580	300.899
1. Продаја и примљени аванси	286.494	256.203
2. Примљене камате из пословних активности	4.469	6.028
3. Остали приливи из редовног пословања	23.617	38.668
II. Одливи готовине из пословних активности	369.497	409.327
1. Исплате добављачима и дати аванси	333.576	363.493
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	27.006	28.447
3. Плаћене камате	6.939	17.387
4. Порез на добитак	129	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	1.847	
III. Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	54.917	108.428
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	53.761	110.047
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	40.351	110.047
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	13.410	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Дугорочни кредити (одливи)		
2. Краткорочни кредити (одливи)		
3. Остале обавезе (одливи)		

4. Финансијски лизинг		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	53.761	110.047
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	368.341	410.946
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	369.497	409.327
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		1.619
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.156	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.843	224
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	687	1.843

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспор еђдобитак	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2014.					
а) дуговни салдо рачуна			13.481		10.539
б) потражни салдо рачуна	20.650			3.370	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна			13.481		10.539
б) кориговани потражни салдо рачуна	20.650			3.370	
Промене у претходној 2014. години					
а) промет на дуговној страни рачуна				3.370	
б) промет на потражној страни рачуна			3.370	2.254	2.254
Стање на крају претходне године 31.12.2014.					
а) дуговни салдо рачуна			10.111		12.793
б) потражни салдо рачуна	20.650			2.254	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2015.					
а) кориговани дуговни			10.111		12.793

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Пирот за 2015. годину

салдо рачуна					
б) кориговани потражни салдо рачуна	20.650			2.254	
Промене у текућој 2015. години					
а) промет на дуговној страни рачуна					15.217
б) промет на потражној страни рачуна				15.217	
Стање на крају текуће године 31.12. 2015.					
а) дуговни салдо рачуна			10.111		28.010
б) потражни салдо рачуна	20.650			17.471	