



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАЈЕЧАР“,
ЗАЈЕЧАР ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 400-1138/2016-06/6
Београд, 29. новембар 2016. године

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАЈЕЧАР“, ЗАЈЕЧАР 3**
- 2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАЈЕЧАР“, ЗАЈЕЧАР 5**

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 СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАЈЕЧАР“, ЗАЈЕЧАР ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАЈЕЧАР“, ЗАЈЕЧАР ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЗАЈЕЧАР“, ЗАЈЕЧАР

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину које сачињавају: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату; 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и 6) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-1138/2016-06 од 28. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

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

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

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

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

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

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

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Предузећа за 2015. годину коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Оснoв за мишљење са резервом

1) Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања по основу уговора о јемству, односно одлука Управног одбора о преузимању обавеза гаранта за добијање кредита код банака у износу од 23.737 хиљада динара, али од наведеног износа за потраживања у вредности од 7.979 хиљада динара Предузеће је било у обавези да изврши обезвређење што није учинило. На тај начин је у својим пословним књигама преценило вредност осталих краткорочних потраживања у износу од 7.979 хиљада динара и потценило расходе периода у истом износу. Неевидентирањем исправке вредности у наведеном износу Предузеће није поступило у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2) Предузеће је у пословним књигама исказало обавезу по основу резервисања у износу од 24.428 хиљада динара по основу судских спорова. Резервисање је извршено у висини дела покретне имовине ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар која није била власништво Предузећа, већ је пренета Одлуком број 011-56 о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП „Краљевица“, Зајечар (непокретности, покретне ствари и опрема) на ЈКСП „Зајечар“ у Зајечару, дана 30. октобра 2013. године. Имовина је евидентирана у пословним књигама Предузећа на позицији Некретнина, постројења и опреме и одложених прихода и примљених донација.

Предузеће је износ од 24.428 хиљада динара, који представља садашњу вредност туђе опреме која се налази у Предузећу, евидентирало на позицији трошкова резервисања и на позицији обавеза за резервисање што није у складу са Одељком 21.4.-21.6. МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, јер није испуњен један од прописаних услова - обавеза ентитета на датум извештавања као резултат прошлог догађаја.

3) Предузеће је, стамбено пословни објекат набављен ради даље продаје вредности 36.371 хиљада динара, евидентирало на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми, а било је у обавези да његово почетно признавање и вредност каснијих улагања евидентира на позицији залиха, што није у складу са Одељком 13.1. МСФИ за МСП - Залихе, који прописује да су залихе средства која се држе ради даље продаје.

Начин на који је Предузеће вршило формирање позиције Некретнине, постројења и опрема у припреми не пружа податке за правилно утврђивање цене коштања станова ради правилног вредновања залиха у складу са Одељком 13.1. МСФИ за МСП - Залихе. Предузеће је било у обавези да формира обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру

за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ради утврђивања цене коштања производа, а све у циљу правилног одмеравања залиха по нижем износу између набавне вредности односно цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје у смислу Одељка 13.4. МСФИ за МСП - Залихе.

Због свега наведеног, нисмо у могућности да потврдимо вредност од 36.371 хиљада динара на позицији Некретнина, постројења и опреме у припреми.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте и могуће ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји Јавног комуналног стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембар 2015. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Предузећа је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

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

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

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће није извршило технички пријем, нити обезбедило употребну дозволу за стамбено пословни објекат у Зајечару, у улици Светозара Марковића у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи⁴, евидентиран на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми;

2) Предузеће није извршило попис Некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нити је обезбедило податаке о опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашњег стања незавршених објеката и друге који ближе одређују стварно стање Некретнина, постројења и опреме у припреми, с обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година;

3) Ради обављања поверене делатности грејања рада Зајечара Предузеће (Закупац), је закључило Уговор о закупу блоковских котларница, блоковских топлотних подстаница и измењивачких станица са Јавним комуналним предузећем „Топлана“ у стечају, Зајечар (Закуподавац). Током трајања закупа Предузеће је, у закупљеним објектима, вршило улагања на име ремонта старих закупљених некретнина, постројења и опреме, као и уградњу нових, без предходно прибављене сагласности Закуподавца о вршењу улагања и без закљученог уговора који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, у коме би било прецизирано стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује и која не може бити предмет продаје у стечају.

За извођење радова на ремонту котларница и уградњи нове опреме Предузеће је закључило уговоре са извођачем радова „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд, које је извело радове и Предузећу доставило привремене и окончане ситуације и грађевинске књиге. Опрема је стављена у функцију и користи се за снабдевање града топлотном енергијом. До дана вршења ревизије, није нам стављен на увид записник о примопредаји уграђене опреме и извршених радова;

4) Предузеће је током 2015. године извршило набавку добара, у износу од 2.857 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 7., члана 39. став 2. и члана 122. Закона о јавним набавкама⁵.

Мишљење са резервом

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014

⁵ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Скретање пажње

1) Систем финансијског управљања и контроле у Предузећу није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶. Такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију;

2) Предузеће није ускладило вредност капитала у пословним књигама, са вредношћу капитала уписаном у Агенцији за привредне регистре, у складу са одредбом члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима⁷. Такође, у поступку ревизије нисмо добили на увид одлуку оснивача о повећању капитала у пословним књигама Предузећа у износу од 22.241 хиљада динара (2.224 хиљаде динара у 2014. години и 20.017 хиљада динара у 2015. години) која је основ за евидентирање повећања основног капитала, што није у складу са чланом 26. Статута Предузећа.

Не изражавамо резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 29. новембар 2016. године

⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011

⁷ „Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014

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

САДРЖАЈ

| | |
|---|-----------|
| 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја..... | 3 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја..... | 4 |
| 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања..... | 5 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања..... | 8 |
| 5. Мере предузете у поступку ревизије..... | 10 |
| 6. Захтев за достављање одазивног извештаја..... | 11 |

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није предузело адекватне мере за повраћај датих средстава по основу закључених уговора о јемствима, односно одлука Управног одбора о преузимању обавеза гаранта за добијање кредита код банака. У пословним књигама исказало је потраживања по наведеном основу у износу од 23.737 хиљада динара, али од наведеног износа за потраживања вредности 7.979 хиљада динара Предузеће је било у обавези да изврши обезвређење што није учинило. На тај начин је у својим пословним књигама преценило вредност осталих краткорочних потраживања у износу од 7.979 хиљада динара и потценило расходе периода у истом износу. Неевидентирањем исправке вредности у наведеном износу Предузеће није поступило у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је стамбено пословни објекат набављен ради даље продаје вредности 36.371 хиљада динара, евидентирало на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми, а било је у обавези да његово почетно признавање и вредност каснијих улагања евидентира на позицији залиха што није у складу са Одељком 13.1. МСФИ за МСП - Залихе који прописује да су залихе средства која се држе ради даље продаје.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на позицији Некретнине, постројења и опреме у припреми вршило увећање њихове вредности извршеним уплатама продавцу (физичком лицу) пословно-стамбеног објекта по динамици утврђеној купопродајним уговором од дана његовог закључења, уз истовремено смањење средстава на изводу пословне банке и евидентирањем привремених и окончаних ситуација извођача радова и формирање обавеза према њему као добављачу.

Овакав начин евидентирања не пружа податке за правилно утврђивање цене коштања станова ради правилног вредновања залиха у складу са Одељком 13.1. МСФИ за МСП - Залихе. Такође, Предузеће је било у обавези да формира обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ради утврђивања цене коштања производа, а све у циљу правилног одмеравања залиха по нижем износу између набавне вредности односно цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје у смислу Одељка 13.4. МСФИ за МСП - Залихе.

Због свега наведеног нисмо у могућности да потврдимо вредност од 36.371 хиљада динара на позицији Некретнина, постројења и опреме у припреми;

2) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама исказало обавезу по основу резервисања у износу од 24.428 хиљада динара по основу судских спорова. Резервисање је извршено у висини дела покретне имовине ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар која није била власништво Предузећа, већ је пренета Одлуком број 011-56 о преносу права коришћења средстава

у јавној својини од ЈКП „Краљевица“, Зајечар (непокретности, покретне ствари и опрема) на ЈКСП „Зајечар“ у Зајечару, дана 30.октобра 2013. године. Имовина је евидентирана у пословним књигама Предузећа на позицији Некретнина, постројења и опреме и одложених прихода и примљених донација.

Власништво на наведеном покретном имовином било је предмет судског спора пред Привредним судом у Зајечару који је донео Пресуду број П7. П.87/2015 дана 27. маја 2015. године да је ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар власник предметних покретних ствари. По сазнању да је у својим пословним књигама исказало вредност покретних ствари и опреме које су у власништву другог правног лица, Предузеће је смањило вредност опреме у износу од 62.893 хиљаде динара на терет исправке вредности опреме у износу од 38.465 хиљада динара и одложених прихода и примљених донација у износу од 24.428 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.).

Истовремено је износ од 24.428 хиљада динара који представља садашњу вредност туђе опреме која се налази у Предузећу евидентирало на позицији трошкова и на позицији обавеза за резервисање што није у складу са Одељком 21.4. - 21.6. МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, јер није испуњен један од прописаних услова - обавеза ентитета на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

3) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, неслагање ванбилансне активе и пасиве исказано је у износу 4.115 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.14.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у поступку ревизије доставило на увид документацију која је основ признавања осталих обавеза из пословања исказаних у износу од 943 хиљаде динара. Према образложењу одговорних лица у Предузећу, ове обавезе настале су у периоду пре 1998. године и нико од запослених није упознат на шта се односе.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да предузме мере за повраћај датих средстава по основу закључених уговора о јемствима, односно одлука Управног одбора о преузимању обавеза гаранта за добијање кредита код банака и у складу са тим изврши књижења у пословним књигама, као и да изврши обезвређење осталих краткорочних потраживања у износу од 7.979 хиљада динара на терет расхода периода у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 6.1.6. - Препорука 9.).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да Некретнине, постројења и опрему у припреми које се у процесу производње држе ради продаје евидентира на позицији Залиха у складу са Одељком 13.1. МСФИ за МСП - Залихе који прописује принципе за признавање и одмеравање залиха, да према параграфу 13.4. одмерава залихе по нижем износу између набавне вредности односно цене коштања и процењене цене умањене за трошкове довршења и продаје. У циљу правилног одмеравања залиха и утврђивања

цене коштања производа потребно је да Предузеће формира обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Такође, потребно је да према параграфу 13.22. обелодани рачуноводствене политике усвојене за одмеравање залиха, укључујући и коришћену формулу одређивања набавне вредности односно цене коштања (Напомена 6.1.2.5. - Препорука 6.);

2) Препоручује се Предузећу да изврши поновну процену резервисања по основу судских спорова у износу од 24.428 хиљада динара у складу са Одељком 21.4.-21.6. МСФИ за МСП - Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Напомена 6.1.11. - Препорука 11.);

3) Препоручује се Предузећу да усагласи позиције ванбилансне активе и пасиве и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 6.1.18. - Препорука 15.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Предузећу да предузме активности за утврђивање основа настанка осталих обавеза из пословања у износу од 943 хиљаде динара, како би исте проценило и спровело адекватна књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти (Напомена 6.1.14. - Препорука 13.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је ради обављања поверене делатности грејања града закључило Уговор о закупу блоковских котларница, блоковских топлотних подстаница и измењивачких станица са Јавним комуналним предузећем „Топлана“ у стечају, Зајечар (Закуподавац). Истовремено се појавила потреба за улагањем средстава Предузећа у ремонт закупљених котларница и уградњом нове опреме.

За извођење радова на ремонту котларница и уградњи нове опреме Предузеће је закључило уговоре са извођачем радова „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд, које је извело радове и Предузећу доставило привремене и окончане ситуације и грађевинске књиге. Опрема је стављена у функцију и користи се за снабдевање града топлотном енергијом. До дана вршења ревизије, није нам стављен на увид записник о примопредаји уграђене опреме и извршених радова;

2) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је ради обављања поверене делатности грејања града вршило улагања средстава на име ремонта закупљених старих некретнина, постројења и опреме као и уградњу нових, у закупљеним објектима, који се налазе у пословним књигама другог правног лица над којим је покренут поступак стечаја. Наведена улагања средстава Предузеће је вршило без предходно прибављање сагласности Закуподавца о вршењу улагања, закљученог уговора о улагању, или другог правног акта који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, у коме је прецизирано стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује и која не може бити предмет продаје у стечају;

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило технички пријем, нити обезбедило употребну дозволу за стамбени објекат у Зајечару, у улици Светозара Марковића који је у пословним књигама евидентиран на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирању и изградњи. Такође, утврђено је да између уговорача (продавца, извођача радова и купаца) није сачињен коначан обрачун радова како би се утврдила вредност изведених радова и њихова евентуална одступања од уговорене вредности;

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸. Предузеће није обезбедило податаке о опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашњег стања незавршених објеката и друге који ближе одређују стварно стање некретнина, постројења и опреме у припреми, с обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година;

5) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће није утврдило коначне вредности станова у стамбено пословном објекту „Небо“, у улици Светозара Марковића у Зајечару за које је примило аванс у износу од 15.583 хиљаде динара, како би купци у потпуности измирили своје обавезе у складу са чланом 5. закључених уговора о купопродаји непокретности;

6) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, необразложена је изјава Предузећа да има правни интерес да плати „Banca Intesa“ а.д., Београд обавезу дужника ЈКП „Краљевица“, Зајечар у стечају, с обзиром да у време издавања Изјава Предузеће није имало обавезу према „Banca Intesa“ а.д., Београд по уговорима о кредиту наведеним у Изјавама и није имало правни основ за измирење обавезе ЈКП „Краљевица“, Зајечар према „Banca Intesa“ а.д., Београд.

ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар поднело је тужбу против Предузећа и Града ради утврђивања права својине и предаје тужиоцу покретних ствари које су предате Предузећу на основу поменуте одлуке, сматрајући да је оно власник ових ствари по основу члана 72. став 11. Закона о јавној својини (по коме на покретним стварима које користе јавна предузећа, иста стичу право својине даном ступања на снагу овог закона), те да поменута Одлука Скупштине града Зајечара не производи правно дејство према тужиоцу и наводећи да је оно користило покретне ствари које се предмет тужбеног захтева на дан ступања на снагу Закона о јавној својини.

Првостепеном пресудом Привредног суда у Зајечару број 7.П.87/2015 од 27. маја 2015. године је утврђено да је тужилац ЈКП „Краљевица“, Зајечар власник покретних ствари пренетих Предузећу наведеном Одлуком и обавезано је Предузеће да тужиоцу ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар преда покретне ствари ближе наведене у пресуди. Наведна покретна имовина садржи и камионе које користи Предузеће, а на којима је уписано право залог у корист „Banca Intesa“ а.д., Београд које представља средство обезбеђења банци за кредите дате ЈКП „Краљевица“, Зајечар за чију куповину је ЈКП „Краљевица“, Зајечар закључила уговоре о кредитима са „Banca Intesa“ а.д., Београд. У току је поступак по жалби тужених;

⁸ „Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014

7) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, средства фонда солидарности исказана у износу од 75.770 хиљада динара односе се на средства солидарне стамбене изградње поверена Предузећу по основу Одлуке Скупштине општине Зајечар о поверавању средстава солидарне стамбене изградње Ш/01 број 011-49/01 од 28. септембра 2001. године. Правни основ за доношење наведене Одлуке, као и Правилника о коришћењу средстава солидарне стамбене изградње и критеријумима за расподелу станова солидарности био је Закон о порезу на фонд зарада који је престао да важи 1. јула 2004. године. Предузеће нам није документовало да се обраћало оснивачу у циљу регулисања коришћења средстава прикупљених за солидарну стамбену изградњу по престанку важења Закона;

8) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде, односно није утврдило коефицијенте за послове утврђене Правилником о унутрашњој орагнизацији и систематизацији послова и радних задатака чиме није поступило у складу са чланом 33. Закона о раду⁹. Уговори о раду, односно анекси уговора о раду које је закључило Предузеће као послодавац не садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду;

9) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у складу са члановима 5. и 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁰, односно погрешно обрачунавало и уплаћивало разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у складу са наведеним Законом;

10) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило усклађивање одредби Колективног уговора које се односе на увећање зараде по основу минулог рада, накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹;

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није обезбедило одговарајућу имовинско-правну документацију за све материјално

⁹ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

значајне некретнине исказане у својим пословним књигама, а такође постоје некретнине које нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, нити их оно користи, а чије је право коришћења уписано у Служби за катастар непокретности. Предузеће не води евиденцију непокретности у смислу чланова 4. и 7. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹². Такође, Предузеће није доставило податке о непокретностима надлежној јединици локалне самоуправе на обрасцима НЕП-ЈС у смислу члана 7. став 3. наведене Уредбе;

4) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није ускладило вредност капитала у пословним књигама, са вредношћу капитала уписаним у Агенцији за привредне регистре, у складу са одредбом члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Такође, у поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку оснивача о давању сагласности за повећање капитала у пословним књигама Предузећа у износу од 22.241 хиљада динара (2.224 хиљаде динара у 2014. години и 20.017 хиљада динара у 2015. години), што није у складу са чланом 26. Статута Предузећа;

5) Као што је наведено под тачком 6.1.16. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило измену појединачних пореских пријава за порез на додату вредност за 2015. годину у складу са извршеним корекцијама потраживања и обавеза по основу одржавања стамбених зграда у билансу стања, односно пословних прихода и расхода у билансу успеха;

6) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2015. године извршило набавку добара у укупном износу од 2.857 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 7., члана 39. став 2. и члана 122. Закона о јавним набавкама, и то:

- набавка добара из групе 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе у износу од 1.856 хиљада динара;

- набавка добара из група 09134220,09132100,09133000 - гориво за теретна и путничка возила у износу од 1.001 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у току ревизије донело Правилник о нормативима потрошње горива, који садржи нормативе потрошње горива по типовима возила.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да предузме активности и мере за прибављање комплетне атестно-техничке документације и решавања спорних питања у вези са испорученом и уграђеном опремом и ремонтом котларница „Краљевица“, „Кључ“ и „Пивара“ (Напомена 6.1.2.2. - Препорука 4.);

¹² „Службени гласник РС“, број 70/2014

- 2) Препоручује се Предузећу да ради обављања поверене делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца, ремонт старих закупљених постројења, некретнине и опреме, као и уградњу нових у закупљеним објектима не врши без закљученог уговора, који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, у коме би било прецизирано стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује и која не може бити предмет продаје у стечају, с обзиром на чињеницу да Предузеће врши улагања на имовини која се налази у пословним књигама другог правног лица над којим је покренут поступак стечаја (Напомена 6.1.2.2. - Препорука 5.);
- 3) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи предузме активности у циљу добијања употребне дозволе за објекат „Небо“, у улици Светозара Марковића у Зајечару и изврши технички пријем објекта (Напомена 6.1.2.5. - Препорука 7.);
- 4) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем изврши попис некретнина постројења и опреме у припреми и утврди степен завршености наведеног објекта, у односу на уговорене вредности (Напомена 6.1.2.5. - Препорука 8.);
- 5) Препоручује се Предузећу да утврди коначне вредности станова у стамбено пословном објекту „Небо“, у улици Светозара Марковића у Зајечару, за које су примљени аванси у вредности од 15.583 хиљаде динара, како би купци у потпуности измирили своје обавезе у складу са чланом 5. наведених уговора о купопродаји непокретности (Напомена 6.1.13. - Препорука 12.);
- 6) Препоручује се Предузећу да поново процени правни интерес да обавезе по дугорочним кредитима ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар према „Banca Intesa“ а.д., Београд буду испуњене узимајући у обзир постојање парнице број 7.П.87/2015 пред Привредним судом у Зајечару (Напомена 6.1.18. - Препорука 14.);
- 7) Препоручује се Предузећу да уреди однос са Оснивачем ради коришћења средства солидарне стамбене изградње утврђених у складу са позитивним прописима који регулишу ову област (Напомена 6.1.18. - Препорука 16.);
- 8) Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредби Колективног уговора које се односе на увећање зараде по основу минулог рада, накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.4 - Препорука 18.).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. - Препорука 1.);

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука 2.);

3) Препоручује се Предузећу да изврши попис свих непокретности које се налазе у његовим пословним књигама, попис непокретности које су у његовом власништву, а не налазе се у пословним књигама, утврди врсту права које има на њима и утврди основаност њиховог исказивања у својим пословним књигама.

Такође, да у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима (Напомена 6.1.2.2. - Препорука 3.);

4) Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама, са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, у складу са одредбом члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима, као и да за свако повећање капитала у пословним књигама прибави сагласност оснивача у складу са одредбом члана 26. Статута Предузећа (Напомена 6.1.10. - Препорука 10.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о потрошњи горива са нормативом потрошње горива по типовима возила (Напомена 6.2.2.3 - Препорука 17.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, Надзорни одбор је усвојио:

- Правилник о интерној контроли број 1506 дана 17. марта 2016. године којим је дефинисана контрола исправности, протока и обраде документације;
- Правилник о благајничком пословању у ЈКСП „Зајечар“, Зајечар број 1506/2 дана 17. марта 2016. године којим је дефинисано пословање, чување, евидентирање и располагање готовином;
- Правилник о нормативима потрошње горива број 1507 дана 17. марта 2016. године који не садржи нормативе потрошње горива по типовима возила.

У поступку ревизије, директор Предузећа донео је:

- Правилник о допунама Правилника о коришћењу умрежених телефонских бројева и тарифних пакета мобилне телефоније за службене потребе број 2127 од 14. априла 2016. године. којим је лимитирана висина трошкова коришћења службених телефонских картица;

- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 2348 од 27. априла 2016. године којим се уређују питања у вези са употребом средстава за рекламу и пропаганду.

- У поступку ревизије, Предузеће је извршило измену појединачних пореских пријава пореза на додату вредност за 2015. годину у складу са извршеним корекцијама потраживања и обавеза по основу одржавања стамбених зграда у билансу стања,

односно пословних прихода и расхода у билансу успеха и доставило доказе о њиховом подношењу надлежној организационој јединици Пореске управе у складу са чланом 40. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће донело:

- Правилник број 3902 о коефицијентима послова за обрачун основне зараде запослених дана 12. јула 2016. године;
- Правилник број 4197 о изменама и допунама правилника о коефицијентима послова за обрачун основне зараде запослених дана 29. јула 2016. године, као и да је са запосленима закључило уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, почев од обрачуна и исплате зараде за месец јул 2016. године, као основицу примењује основицу која је прописана чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално стамбено предузеће „Зајечар“, Зајечар 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 стамбено предузеће „Зајечар“, Зајечар 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 могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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, то јест провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 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. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 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. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ | 6 |
| 3.3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ ИНФОРМАЦИОНИ СИСТЕМ..... | 11 |
| 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА | 12 |
| 4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА | 12 |
| 4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА | 15 |
| 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА | 15 |
| 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ | 15 |
| 6.1. БИЛАНС СТАЊА | 15 |
| 6.2. БИЛАНС УСПЕХА | 50 |
| 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 | 71 |
| 7.1. НЕПРАВИЛНОСТИ ЗБОГ НЕПРИМЕЊИВАЊА ОДРЕДБИ ЧЛАНА 39. СТАВ 2. И ЧЛАНОВА 7. И 122. ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА | 77 |
| 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ | 79 |
| 9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА | 80 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално стамбено предузеће „Зајечар“ из Зајечара (у даљем тексту: Предузеће) основано је 02. новембра 1989. године Одлуком Скупштине општине Зајечар број 06 011-69, а на основу члана 20. Закона о предузећима¹³ и члана 295. Статута општине Зајечар. Оснивач Предузећа је Град Зајечар са 100% учешћа у капиталу.

Одлуком о оснивању јавног комуналног стамбеног предузећа „Зајечар“ I број 011-23 од 24. августа 2013. године¹⁴ извршена је промена првог оснивачког акта и осталих одлука о изменама и допунама објављених у службеним листовима општине („Службени лист општине“, број 16/1993, 4/1998,19/2000 и 23/2002), као и Одлуке о изменама и допунама о оснивању јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару од 28. септембра 2012. године.

Члан 3. наведене одлуке дефинише оснивање и пословање Предузећа ради обезбеђивања трајних услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије-централизовану производњу и дистрибуцију у више објеката водене паре, топле или вреле воде за потребе грејања, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Предузеће је прихватило од октобра 2012. године поверене задатке од Скупштине града Зајечара, а то су: производња и дистрибуција топлотне енергије за загревање стамбеног, пословног простора и институција у Зајечару, одржавање производних капацитета (топлотних извора) и дистрибутивног система и њихово унапређивање, као и продаја и наплата испоручене топлотне енергије купцима. Предузеће своју основну делатност обавља у закупљеним објектима Јавног комуналног предузећа „Топлана“ у стечају, Зајечар и нема сопствене производне капацитете осим: опреме у котларници „Краљевица“, котлове у котларници „Кључ“ и контејнерске котларнице у насељу „Плажа“. Такође, постоји спор са фирмом „Топлификација-Моравиа Зајечар“ а.д., у стечају, Зајечар око власништва над дистрибутивним системом, која захтева надокнаду за коришћење овог система за протекле две године.

Претежне делатности Предузећа су 35.30 - Снабдевање паром и климатизацијом и 38.11 - Сакупљање отпада који није опасан. Поред претежних делатности Предузеће је регистровано и за изградњу и одржавање стамбеног и пословног простора, завршне грађевинске радове, поправку металних производа, малтерисање, бојење и застакљивање, постављање подних и зидних облога као и друге грађевинске радове.

Предузеће је преведено у регистар Агенције за привредне регистре, за регистрацију привредних субјеката Републике Србије, Београд, по Решењу БД 132378/2012 дана 10. октобра 2012. године, а ради усклађивања са одредбама новог Закона о јавним предузећима¹⁵.

Основни општи акт у Предузећу је Статут број 3086 који на основу члана 18. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима, и члана 39. став 1. тачка 8. Одлуке о оснивању јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар, донео Надзорни одбор Предузећа дана 29. октобра 2013. године, а на који је Скупштина града Зајечара дала сагласност решењем И број 02-323 од 30. октобра 2013. године

¹³ „Службени лист СФРЈ“, број 77/1988 и 40/1989

¹⁴ „Службени лист града Зајечара“, број 29/2013

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 119/2012

У складу са чланом 31. наведеног Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања су Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор (председник и два члана) именован је решењем Скупштине града Зајечара И број 02-157 од 11. септембра 2013. године, када је престао са радом Управни одбор, као и Решењем о измени решења о именовању председника и чланова Надзорног одбора И број 02-479 од 31. децембра 2013. године.

Директор је именован решењем Скупштине града Зајечара И број 02-345/14 од 24. јуна 2014. године, када му је престала функција вршиоца дужности директора на коју је именован решењем И број 02-48/2014 од 24. јануара 2014. године.

Седиште Предузећа је у Зајечару, улица Николе Пашића број 68.

Матични број Предузећа је 17263749, ПИБ 100578809.

Просечан број запослених у току 2015. године био је 159 запослених (у 2014. години 159).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавној својини;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о одржавању стамбених зграда;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о социјалном становању;
- Закон о енергетици;
- Закон о раду;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о изменама и допунама Закона о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о порезу на фонд зарада;
- Закон о облигационим односима;

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система 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;

- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени информациони систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање рачуноводства и финансијско извештавање. Њега чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике као и рачуноводствени информациони систем.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5058 од 30. децембра 2014. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа. Даном ступања на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојен 18. марта 2005. године и Одлука о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 153 од 25. јануара 2011. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 3588 од 28. јуна 2016. године, а њихово достављање Агенцији за привредне регистре, Београд, ради јавног објављивања, извршено је 29. јуна 2016. године.

3.2. Рачуноводствене политике

3.2.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагање у научно и техничко знање;
- улагање у креирање и примену нових процеса или система;
- улагање у набавку лиценце;
- стицање права на интелектуалну својину.

Уобичајени примери позиција које се обухватају у оквиру нематеријалних улагања јесу компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, односи са купцем или добављачем, удео на тржишту и маркетиншка права.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује по набавој вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1. постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања; или
2. за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Амортизација goodwillа врши се у року који не прелази 20 година.

Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

3.2.2. Основна средства

Основна средства, су материјална средства која предузеће држи за употребу у раду или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнина, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и

употребе у пословању предузећа, као што су:

- (а) земљиште;
- (б) земљиште и зграде;
- (ц) моторна возила;
- (д) намештај и непокретни инвентар; и
- (е) канцеларијска опрема.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Издатак за поправку и одржавање некретнина, постројења и опреме настале ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постојења и опреме чини набавна вредност по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог кориснога века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

$$\text{Стопа амортизације} = 100/\text{корисни век трајања средстава}$$

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користи се прописани век трајања и стопе амортизације.

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који предузеће троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у исказани износ неког другог средства.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и, ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина,

постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.2.3. Залихе

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- 2) готове производе које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току; и
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

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

3.2.4. Краткорочна потраживања

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

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

3.2.5. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи 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. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утуживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

3.2.6. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и 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, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар, град и друго, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса валуте стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе

3.2.7. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- (а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и другорочна позајмљивања;
- (б) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- (ц) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- (д) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга;
- (е) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

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

3.2.8. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се 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 до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Предузеће може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

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

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

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

3.2.9. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је веровато да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

3.3. Рачуноводствени информациони систем

Савремени рачуноводствени информациони систем је систем за мерење економских активности и комуницирање са резултатима који су потребни корисницима финансијских извештаја.

Примена савременог информационог система у пракси подразумева да Предузеће:

1. Економске податке свеобухватно и систематски региструје;
2. Изврши класификацију података и утврди параметре за мерење; и
3. Добијене резултате на истинит и поштен начин презентује корисницима финансијских извештаја.

Предузеће има закључен Уговор број 130 од 14. јануара.2014. године са предузећем „Micro Business“ д.о.о., Књажевац чији је предмет одржавање извршиоца делова програмског пакета „Business Ware“, и то:

- „Business Ware Finex“ - Финансијско књиговодство са аналитикама и билансима;
- „Business Ware Magic“ - Робно-материјално књиговодство са фактурисањем;
- „Business Ware Fin Op“ - Финансијска оператива;
- „Business Ware Wizard“ - Аутоматско књижење промена из робно-материјалног књиговодства и малопродаје у главној књизи;
- „Business Ware Komuna“ - Обрачун и наплата стамбених услуга;
- „Business Ware Pay Roll“ - Обрачун плата;
- „Business Ware OSA“ - Основна средства;
- „Business Ware KAM“ - Обрачун камата;
- „Business Ware Court Flow“ - Евиденција утужења; и
- „Business Ware SitIn“ - Ситан инвентар за истовремени рад до 20 рачунара у мрежи.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвојеном стратегијом управљања ризиком.

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

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

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

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

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5058 од 30. децембра 2014. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈКСП „Зајечар“, Зајечар, број 4962 од 23. децембра 2014. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКСП „Зајечар“, Зајечар број 5061/2 од 07. децембра 2015. године;
- Правилник о службеним путовањима и условима и начину коришћења службених возила и сопствених возила у службене сврхе број 3803/2 од 12. децембра 2013. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге и бизнис платних картица у ЈКСП „Зајечар“, Зајечар број 3803/3 од 12. децембра 2013. године; и
- Правилник о коришћењу умрежених телефонских бројева и тарифних пакета мобилне телефоније за службене потребе број 3803 од 12. децембра 2013. године.

Све горе наведене интерне акте донео је директор Предузећа, осим Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама које је донео Надзорни одбор Предузећа.

Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака, у складу са чланом 24. ставови 2. и 3. Закона о раду и члана 20. Статута Предузећа, донео је директор Предузећа, као и допуне наведеног Правилника број 486 од 09. фебруара 2015. године и 1755 од 19. маја 2015. године.

Унутрашњом организацијом извршено је груписање послова односно подела рада у складу са захтевима који проистичу из делатности Предузећа.

Груписање послова у складу са Правилником врши се кроз организационе јединице и то:

- Управа Предузећа;
- Служба за стамбену изградњу, инвестиционо и текуће одржавање објеката;
- Служба за финансијско-књиговодствене послове;
- Служба за опште послове;
- Сектор „Енергетика“;
- Сектор „Чистоћа“.

Налаз

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

- Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није усвојило 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;
- Централној јединици за хармонизацију није достављен одговор на упитник о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину у прописаном року до 31. марта 2016. године, од стране руководиоца корисника јавних средстава, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 5058 од 30. децембра 2014. године, донело:
 - посебну Одлуку о висини амортизационих стопа, којом се, на основу процењеног преосталог века трајања, утврђују важеће стопе амортизације Некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2.);
 - утврдило начин почетног и накнадног вредновања залиха, већ само навело дефиницију, предмет обухвата и начин обрачуна излаза залиха материјала, што није у складу са Одељком 13.22. МСФИ за МСП - Залихе (Напомена 6.1.4.1.);
 - утврдило вредност материјално значајне грешке чија се корекција врши преко рачуна нераспоређене добити, односно нераспоређеног губитка ранијих година, што није у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке;
- Предузеће није приликом пријема залиха мазута из робних резерви, а који је уступљен од стране Града Зајечара, почетно вредновање истих у материјалном књиговодству извршило по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и продаје, ако је нижа, већ по просечној пондерисаној цени, што није у складу са Одељком 13. МСФИ за МСП - Залихе.

Ризик

Неадекватно успостављен систем финансијског управљања и контроле, без писаних политика и утврђених процедура не обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће је, као корисник јавних средстава, у обавези да успостави интерну ревизију на један од три начина предвиђених поменутиим Правилником.

Налаз

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

Препорука број 2

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

5. Програм пословања

Програм пословања Предузећа за 2015. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 5055 од 30. децембра 2014. године, а на исти је Скупштина Града Зајечара дала сагласност Решењем, И број 02-67 од 09. марта 2015. године.

6. Финансијски извештај

6.1.Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и својим интерним актима, извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2015. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

Елаборат Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2015.

године усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 361 од 25. јануара 2016. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Структура нематеријалне имовине приказана је на следећи начин:

Табела број 1 - Нематеријална имовина -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|--------------|--------------|
| Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке | 68 | 68 |
| Софтвер и остала права | 615 | 615 |
| Исправка вредности нематеријалне имовине | (326) | (261) |
| Укупно: | 357 | 422 |

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, као облик нематеријалних улагања, у целини се односе на улагање извршено у 2013. години за куповину „Microsoft Win PRO 7“ и „Micro Office“ лиценце у износу од 68 хиљада динара.

Софтвер и остала права, као облик нематеријалних улагања, односе се на улагање у набавку, имплементацију и одржавање програмског пакета „Business Ware“, извршено у 2007. години у износу од 110 хиљада динара, проширење наведеног програма ради увођења нових услуга извршено у 2012. години у износу од 110 хиљада динара и набавку 16 корисничких лиценци наведеног пакета у износу од 395 хиљада динара.

Амортизација нематеријалне имовине за 2015. годину исказана у пословним књигама Предузећа обрачуната је у износу од 65 хиљада динара по стопи од 20%.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура Некретнина, постројења и опреме приказана је на следећи начин:

Табела број 2 - Некретнине, постројења и опрема -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|---------------|---------------|
| Пољопривредно и остало земљиште | 4.214 | 4.214 |
| Грађевински објекти | 56.787 | 56.787 |
| Постројења и опрема | 19.212 | 77.593 |
| Остале некретнине, постројења и опрема | 421 | 421 |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми | 36.371 | 38.295 |
| Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | - | 809 |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему | - | 463 |
| Исправка вредности некретнина, постројења и опреме | (41.813) | (78.627) |
| Укупно | 75.192 | 99.955 |

Увидом у Правилник о рачуноводственим политикама, утврдили смо да Предузеће у складу са њим није донело посебну Одлуку о висини амортизационих стопа, којом се, на основу процењеног преосталог века трајања, утврђују важеће стопе амортизације Некретнина, постројења и опреме.

Промене на Некретнинама, постројењима и опреми у току 2015. године приказане су у табели која следи:

Табела број 3 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

| Опис | Земљишта | Грађ. објекти | Постројења и опрема | Остале некретнине, постројења и опрема | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | Аванси за некретнине, постројења и опрему | Укупно некретнине, постројења и опрема |
|---|--------------|---------------|---------------------|--|--|--|---|--|
| Набавна вредност | | | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2015. године | 4.214 | 56.787 | 77.593 | 421 | 38.295 | 809 | 463 | 178.582 |
| Директно повећање | - | | 5.923 | | 5.923 | | | 11.846 |
| Искњижење | | | (64.304) | | (1.924) | (809) | (463) | (67.500) |
| Остала смањења | - | - | - | - | (5.923) | | | (5.923) |
| Стање 31. децембра 2015. године | 4.214 | 56.787 | 19.212 | 421 | 36.371 | | | 117.005 |
| Исправка вредности | | | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2015. године | - | 33.846 | 44.781 | | | | | 78.627 |
| Обрачуната амортизација | - | 1.502 | 1.560 | | | | | 3.062 |
| Искњижење | | | (39.876) | | | | | (39.876) |
| Стање 31. децембра 2015. године | - | 35.348 | 6.465 | | | | | 41.813 |
| Садашња вредност | | | | | | | | |
| На дан 31. децембар 2015. године | 4.214 | 21.439 | 12.747 | 421 | 36.371 | - | - | 75.192 |
| На дан 31. децембар 2014. године | 4.214 | 22.941 | 32.812 | 421 | 38.295 | 809 | 463 | 99.955 |

6.1.2.1. Земљиште

На позицији Пољопривредно и остало земљиште евидентиран је износ од 4.214 хиљада динара и обухвата површину од 1,49 хектара.

Током 2015. године Предузеће је у пословним књигама евидентирало искњижење са следећих билансних позиција:

- Некретнине, постројења и опрема у припреми, у износу од 1.924 хиљаде динара, по основу Уговора број 39 о преносу непокретности (земљишта) од 16 јануара 1998. године у износу од 1.677 хиљада динара у насељу „Подлив“ и Предуговора број 05-127 за израду елабората у износу од 247 хиљада динара;
- Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 809 хиљада динара по основу Уговора број 464.2 о уступању неизграђеног градског грађевинског земљишта од 13. децембра 2000. године у износу од 809 хиљада динара у насељу „Кључ“; и
- Аванси за некретнине, постројења и опрему у износу од 463 хиљаде динара за набавку грађевинског земљишта.

Евидентирање наведених вредности рекласификовано је на позицијама ванбилансне евиденције јер је њихова набавка извршена из средстава солидарне стамбене изградње, осим износа од 247 хиљада динара искњиженог на терет одложених прихода и примљених донација (Напомена 6.1.18.).

6.1.2.2. Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката, чија је вредност на дан 31. децембар 2015. године исказана у износу од 21.439 хиљада динара, представљена је следећом табелом:

Табела број 4 - Грађевински објекти -у хиљадама динара-

| Врсте грађевинских објеката | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| Пословна зграда | 16.226 | 11.375 | 4.851 |
| Пословни објекат Механизације | 22.818 | 12.529 | 10.289 |
| Објекат за смештај радника | 2.678 | 1.818 | 860 |
| Браварско лимарска радионица | 9.176 | 6.794 | 2.382 |
| Стан улица Пере Радовановића 25/1, Зајечар | 2.224 | 58 | 2.166 |
| Остало | 3.665 | 2.774 | 891 |
| Укупно: | 56.787 | 35.348 | 21.439 |

Амортизација грађевинских објеката за 2015. годину исказаних у пословним књигама Предузећа обрачуната је у износу од 1.502 хиљаде динара по стопама које се крећу у распону од 1,1% до 12,5%.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће не води евиденцију непокретности у смислу чланова 4. и 7. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Предузеће није доставило податке о непокретностима надлежној јединици локалне самоуправе на обрасцима НЕП - ЈС, у смислу члана 7. став 3. наведене Уредбе.

Ризик

Непоступајући у смислу чланова 4. и 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини повећава се ризик од нетачног евидентирања непокретности у јавној својини.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да изврши попис свих непокретности које се налазе у његовим пословним књигама, попис непокретности које су у његовом власништву, а не налазе се у пословним књигама, утврди врсту права које има на њима и основаност њиховог исказивања у својим пословним књигама.

Такође, да у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима.

Однос Предузећа са оснивачем

Скупштина града Зајечара је на седници одржаној 28. септембра 2012. године донела три акта везана за почетак обављања делатности снабдевања града топлотном енергијом од стране Предузећа и то:

- 1) Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару, I број-011-46 од 28. септембра 2012. године;
- 2) Решење о стављању ван снаге Решења о поверавању комуналне делатности „Топлификација Моравиа-Зајечар“ а.д., Зајечар број 02-202 од 28. септембра 2012. године;
- 3) Закључак о почетку грејне сезоне 2012/2013 и начину обрачуна цене грејања број 02-203 од 28. септембра 2012. године којим се у члану 1. обавезује Предузеће да грејну сезону 2012/2013 започне најкасније до 5. новембра 2012. године.

Приликом поверавања делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца оснивач није Предузећу определио средства (дистрибутивни систем за пренос топлотне енергије, котларнице, подстанице и друго) којима ће делатност бити обављена.

1) **Дистрибутивни систем за пренос топлотне енергије** који је неопходан за обављање делатности Предузеће је почело да користи са почетком обављања поверене делатности снабдевања топлотном енергијом Града Зајечара. Наведени систем предмет је два судска спора пред Привредним судом у Зајечару:

- Под бројем П.333/2014 у току је парница по тужби Републике Србије и Града Зајечара као тужилаца и „Топлификација Моравиа-Зајечар“ а.д., Зајечар као туженог за утврђивање својине, државине и излучења из стечајне масе управо за дистрибутивни систем за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом; и
- Под бројем П.416/2014 у току је спор против Предузећа којим Привредно друштво „Топлификација Моравиа-Зајечар“ а.д., Зајечар потражује од Предузећа износ од 32.253 хиљаде динара на име накнаде за коришћење дистрибутивне мреже за период од 17. октобра 2012. године до 01. новембра 2014. године.

Хронолошким редом пре поверавања обављања делатности грејања Града Зајечара Предузећу наведену делатност су обављали Јавно комунално предузеће „Топлана“, Зајечар, а затим „Топлификација Моравиа-Зајечар“ а.д., Зајечар.

Уговором о оснивању „Топлификација Моравиа-Зајечар“ а.д., Зајечар, Јавно комунално предузеће „Топлана“, Зајечар, пренело је дистрибутивни систем за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом као свој оснивачки улог без сагласности Дирекције за имовину Републике Србије.

До правоснажног окончања парнице број П.333/2014 спорно питање права коришћења дистрибутивног система са или без правног основа не може бити решено.

2) Ради обављања поверене делатности Предузеће (Закупац) је са Јавним комуналним предузећем „Топлана“ у стечају, Зајечар (Закуподавац) закључило Уговор о закупу број 85 дана 15. октобра 2012. године. Предмет закупа су непокретности и припадајућа опрема евидентирани у пословним књигама Закуподавца и то:

- Блокоске котларнице „Кључ“ и „Краљевица“;
- Блокоске топлотне подстанице „Позориште“, „Крфска“, „Први мај“, „Тимоградња“;
- Измењивачка станица „Пивара“ са припадајућом опремом.

Истовремено са закупом котларница и припадајуће опреме појавила се потреба за њиховим ремонтом, као и за набавком нове опреме због чега је Предузеће закључило следеће уговоре са извођачем радова „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд, и то:

- Уговор број 286 о набавци опреме и ремонт котларница на територији Града Зајечара- Партија 1- испорука и монтажа опреме у котларници „Кључ“, дана 26. октобра 2012. године укупне вредности 14.500 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Уговор број 287 о набавци опреме и ремонт котларница на територији Града Зајечара- Партија 2- испорука и монтажа опреме у котларници „Краљевица“, дана 26. октобра 2012. године укупне вредности 25.600 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Уговор број 289 о набавци опреме и ремонт котларница на територији Града Зајечара- Партија 4- набавка и уградња димног тракта и задње екранске коморе на котлу „Минел ТЕ-114“ у котларници „Пивара“, дана 26. октобра 2012. године укупне вредности 12.400 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Уговор број 290 о набавци опреме и ремонт котларница на територији Града Зајечара Партија 5- ремонт пратеће опреме на котлу „Минел ТЕ-114“ дана 26. октобра 2012. године укупне вредности 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Током 2012. године Предузеће је извођачу радова уплатило аванс у износу од 25.417 хиљада динара, који је изведеним радовима оправдан у износу од 22.777 хиљада динара, тако да је вредност уплаћених аванса на дан 31. децембар 2012. године износила 2.640 хиљада динара. У 2013. години, извођачу је уплаћен износ од 15.088 хиљада динара, па

је стање датих аванса на дан 31. децембар 2013. године износило 17.728 хиљада динара. С обзиром да у наредном периоду Предузеће није вршило уплату аванса извођачу радова иста вредност исказана је и на дан 31. децембар 2015. године (Напомена 6.1.4.2.).

Одабрани извођач је извео радове и Предузећу доставио привремене и окончане ситуације и грађевинске књиге. Опрема је стављена у функцију и користи се за снабдевање града топлотном енергијом, али до дана вршења ревизије није нам достављен на увид записник о примопредаји уграђене опреме и извршених радова.

У току ревизије, Предузеће је добило решење о извршењу Привредног суда у Зајечару 5 Ив. број 382/2016 за намирење потраживања, а према Предлогу за извршење извршног повериоца „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд од 27. јуна 2016. године на износ од 19.653 хиљаде динара по уговорима за набавку опреме и ремонт котларница на територији Града Зајечара. Предузеће је благовремено изјавило приговор на поменуто решење и оспорило тужбени захтев у целости.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да предузме активности и мере за прибављање комплетне атестно-техничке документације и решавања спорних питања у вези са испорученом и уграђеном опремом и ремонтом котларница „Краљевица“, „Кључ“, и „Пивара“.

Повереник стечајног управника обавестио је Предузеће дописом број 18 од 23. фебруара 2016. године о ангажовању судских вештака ради вршења евиденције и процене имовине ЈКП „Топлана“ у стечају, Зајечар због предстојећег уновчења исте. Како се међу наведеном имовином налазе и котларнице, подстанице и измењивачке станице које по Уговору о закупу број 85 користи Предузеће за обављање основне делатности Директор се обратио Градоначелнику и Председнику Скупштине града Зајечара дописом број 1079 од 25. фебруара 2016. године у коме апелује да се укључе у решавање насталог проблема.

Налаз

У току ревизије није нам достављен на увид:

- уговор о улагању у закупљени објекат и опрему који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, у коме је прецизирано стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује и која не може бити предмет продаје у стечају;
- сагласност Закуподавца да Закупац врши улагања у закупљени објекат и опрему;
- обавештење Закупца Закуподавцу о намери да улаже у закупљени објекат и опрему;
- или други правни акт који регулише права и обавезе Закупца и Закуподавца и којим би Предузеће заштитило своје интересе с обзиром да улагања врши на непокретностима, постројењима и опреми која се налазе у пословним књигама другог правног лица над којим је покренут стечајни поступак.

Ризик

Улагањем средстава у ремонт и набавку закупљене опреме у закупљеним објектима и без утврђених права и обавеза уговорних страна у вези наведених улагања, постоји ризик да Предузеће неће моћи да изврши поврат уложених средстава.

Положај Предузећа додатно отежава чињеница да је над Закуподавцем отворен стечајни поступак, у коме је неизвесно када ће доћи до продаје закупљене имовине која за Предузеће представља средство за рад.

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да ради обављања поверене делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца, ремонт старих закупљених постројења, некретнине и опреме, као и уградњу нових у закупљеним објектима не врши без закљученог уговора, који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, у коме би било прецизирано стање и вредност опреме и објеката пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује и која не може бити предмет продаје у стечају, с обзиром на чињеницу да Предузеће врши улагања на имовини која се налази у пословним књигама другог правног лица над којим је покренут поступак стечаја.

3) Поред обављања делатности грејања Града Зајечара, Предузећу је поверена делатност управљања комуналним отпадом и ради обезбеђења обављања наведене делатности од општег интереса Скупштина града Зајечара је пренела Одлуком број 01-56 о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП „Краљевица“, Зајечар (непокретности, покретне ствари и опрема) на ЈКСП „Зајечар“ у Зајечару, дана 30. октобра 2013. године, а према пописним листама на дан 29. октобра 2013. године.

Предузеће је за вредност непокретности над којима је наведеном Одлуком стекло право коришћења увећало набавну вредност земљишта и грађевинских објеката у износу од 42.390 хиљада динара, исправку вредности наведених непокретности у износу 20.976 хиљада динара и вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 21.414 хиљада динара дана 31. децембра 2013. године.

Предузеће је садашњу вредност покретних ствари и опреме увећало у износу од 62.893 хиљаде динара, исправку вредности истих у износу од 29.658 хиљада динара и вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 33.235 хиљада динара дана 31. децембра 2013. године.

У периоду после доношења наведене Одлуке над ЈКП „Краљевица“, Зајечар је покренут поступак стечаја. ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар чији је законски заступник Агенција за приватизацију РС, Београд, у својству тужиоца против Града Зајечара у својству првотуженог и ЈКСП „Зајечар“, Зајечар као друготуженог поднела је тужбу ради својине на средствима која су наведеном одлуком пренета са правом коришћења покретних ствари и опреме према пописним листама на дан 29. октобра 2013. године кориснику ЈКСП „Зајечар“, Зајечар. Привредни суд у Зајечару дана 27. маја 2015. године донео је Пресуду број П7. П.87/2015 којом је утврдио да је ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар власник покретних ствари које су биле предмет спора. Из образложења пресуде у доказном поступку суд је утврдио да је неспорно да је тужилац ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар била корисник покретних ствари према пописним листама са стањем на дан 29. октобра 2013. године, односно да је била корисних ствари до дана ступања на снагу Закона о јавној својини, односно 06. октобра 2011. године. Даном ступања на снагу Закона о јавној својини, јавна предузећа према члану 72. став 11. стичу право својине на покретним стварима, које су до тада биле у својини Републике Србије. У току је поступак по жалби.

По сазнању да је у својим пословним књигама исказало вредност покретних ствари и опреме које су у власништву другог правног лица, Предузеће је смањило вредност опреме у износу од 62.893 хиљаде динара на терет исправке вредности опреме у износу од 38.465 хиљада динара и одложених прихода и примљених донација у износу од 24.428 хиљада динара (Напомена 6.1.2.3.).

Износ од 24.428 хиљада динара представља садашњу вредност туђе опреме која се налази код Предузећа и као таква је исказана у ванбилансној евиденцији (Напомена 6.1.18.).

Садашња вредност непокретности (земљишта и пословних објеката неопходних за обављање делатности управљања комуналним отпадом) које су наведеном Одлуком пренете Предузећу са правом коришћења на дан 31. децембар 2015. године износи 20.017 хиљада динара. У наведеној вредности повећана је вредност осталог капитала, а на терет одложених прихода и примљених донација.

Предузеће није имало сагласност оснивача за повећање капитала у износу од 20.017 хиљада динара, па је упутило Захтев оснивачу број 3248 за регулисање права на непокретној имовини дана 10. јуна 2016. године. До дана вршења ревизије одговор није стигао.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија вредност на дан 31. децембар 2015. године износи 12.747 хиљада динара, односе се на:

Табела број 5 - Постројења и опрема -у хиљадама динара-

| Назив | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| Опрема за вршење делатности-транспортна средства | 2.398 | 1.267 | 1.131 |
| Опрема за вршење делатности-контејнери | 5.518 | 372 | 5.146 |
| Опрема за грејање-котлови | 7.012 | 2.000 | 5.012 |
| Канцеларијска опрема | 3.363 | 2.648 | 715 |
| Остали алати | 627 | 165 | 462 |
| Остала непоменута опрема | 294 | 13 | 281 |
| Укупно | 19.212 | 6.465 | 12.747 |

Амортизација опреме исказане у пословним књигама Предузећа за 2015. годину обрачуната је у износу од 1.560 хиљада динара по стопама које се крећу у распону од 2,5% до 20%.

Повећање вредности опреме током 2015. године у износу од 5.923 хиљаде динара, највећим делом, односи се на набавку 140 комада контејнера које је Град Зајечар предао Предузећу у циљу проширења обима организованог извожења комуналног отпада из сеоских подручја у износу од 4.166 хиљада динара, пет комада контејнера за насеља

сливног подручја акумулације Грлиште у износу од 1.163 хиљаде динара и набавку остале опреме у вредности од 594 хиљаде динара.

Током 2015. године Предузеће је евидентирало смањење вредности опреме у износу од 64.304 хиљаде динара.

Највећи део смањења вредности опреме у износу од 62.893 хиљаде динара извршен је на терет исправке вредности опреме у износу од 38.465 хиљада динара и одложених прихода и примљених донација у износу од 24.428 хиљада динара. Смањење се односи на покретну имовину која није у власништву Предузећа, али је у његовим пословним књигама евидентирана на позицији опреме и одложених прихода и примљених донација на основу Одлуке Скупштине града Зајечара I број 011-56 (Напомена 6.1.2.2.).

Смањење вредности опреме у износу од 1.411 хиљада динара односи се на искњижење расходоване опреме и исправке вредности исте у износу од 1.411 хиљада динара и то: телефонске централе у вредности од 984 хиљаде динара, телефакса „Глобал“ у вредности од 92 хиљаде динара и остале канцеларијске опреме у вредности од 335 хиљада динара. Надзорни одбор је Одлуком број 1420 дана 14. марта 2016. године усвојио Извештај комисије за утврђивање стања расходованих средстава по извршеном попису за 2015. годину.

6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Укупна вредност Осталих некретнина постројења и опреме на крају 2015. године износи 421 хиљада динара и односи се на 0,16 хектара грађевинског земљишта у улици Генерала Гамбете у Зајечару.

6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постојења и опрема у припреми чија вредност на дан 31. децембар 2015. године износи 36.371 хиљада динара односе се на:

Табела број 6 - Некретнине, постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|---------------|---------------|
| Грађевински објекти у изградњи, у улици Светозара Марковића, Зајечар | 36.371 | 36.371 |
| Земљиште у прибављању | - | 1.678 |
| Грађевински објекти у изградњи „Плажа Л-15“ | - | 247 |
| Укупно | 36.371 | 38.296 |

На позицији Грађевински објекти у изградњи, у улици Светозара Марковића, у Зајечару, евидентиран је износ од 36.371 хиљада динара и односи се на стамбену зграду са 11 стамбених јединица за чију је набавку Предузеће закључило Уговор број 645 дана 20. маја 2009. године о купопродаји и заједничком финансирању и изградњи објеката-реконструкција и надградња пословно-стамбеног објекта за стамбени простор на углу улица Светозара Марковића и Војводе Мишића у Зајечару, са физичким лицем (продавац) и предузећем „Хајдук“ д.о.о., Велика Јасикова, Зајечар (извођач радова).

Предузеће је купило делимично изграђен објекат укупне пројектоване површине стамбеног простора од 650 м².

Члан 4. Уговора предвиђа да је 20. јун 2009. године рок за почетак радова, а 30. септембар 2010. године рок за завршетак радова на изградњи станова. Анексом I број 645/2-1 од 25. децембра 2009. године продужава се рок завршетка радова до 31. децембра 2010. године, а Анексом II број 645/7 од 18. јула 2011. године рок се продужава до 31. децембра 2011. године.

Према члану 8. наведеног уговора вредност делимично израђеног објекта је 225.000 ЕУР-а у коју су урачуната сва минута улагања и то: прибављање стана у објекту на предметној локацији, прибављање пројектне и друге документације, плаћање комуналног опремања на локацији, трошкови добијања одобрења за градњу, као и градње (надградње) закључно са покривањем објекта, тј. изведеним грубим грађевинским радовима.

Вредност радова на завршетку објекта заједно са прикључцима на инфраструктуру (водовод, канализација, грејање електро и телефонска мрежа) као и уређење око објекта износи 220.000 ЕУР-а.

Истим чланом уговора дефинисано је да радове изводи извођач радова својим материјалом и радном снагом, и то стручно, квалитетно, континуирано према утврђеним роковима, а у свему према техничкој документацији. Исти ће бити плаћени по продаји станова.

Чланом 9. Уговора дефинисана је цена по м² изграђене површине станова за крајње кориснике, у износу од 800 ЕУР/м² у динарској противвредности на дан уплате по средњем курсу ЕУР-а код НБС, а у цену је урачунат припадајући ПДВ.

Уговором нису предвиђене обавезе продавца у финансирању и изградњи предметног објекта.

Члан 12. став 1. Уговора дефинише да ће се коначни обрачун изведених радова обавити најкасније за 8 дана од дана издавања употребне дозволе од стране надлежног органа за предметни објекат.

Члан 12. став 3. Уговора дефинише да се у случају да се предметни стамбени простор до издавања решења за употребу не прода у целости, расподела непродатог дела између уговарача вршиће се у договору.

Налаз

Предузеће је, с обзиром да је објекат набављен ради даље продаје, било у обавези да његово почетно признавање и вредност каснијих улагања евидентира на позицији Залихе, у складу са Одељком 13.1. МСФИ за МСП - Залихе, који прописује да су залихе средства која се држе ради даље продаје, уместо на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће на позицији Некретнине, постројења и опреме у припреми вршило увећање њихове вредности извршеним уплатама продавцу (физичком лицу) пословно-стамбеног објекта по динамици утврђеној купопродајним уговором од дана његовог закључења, уз истовремено смањење средстава на изводу пословне банке и евидентирањем привремених и окончаних ситуација извођача радова уз формирање обавеза према њему као добављачу.

Овакав начин евидентирања не пружа податке за правилно утврђивање цене коштања станова ради правилног вредновања залиха у складу са Одељком 13.1. МСФИ за МСП - Залихе. Такође, Предузеће је било у обавези да формира обрачун трошкова и учинака

сагласно члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ради утврђивања цене коштања производа, а све у циљу правилног одмеравања залиха по нижем износу између набавне вредности односно цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје у смислу Одељка 13.4. МСФИ за МСП - Залихе.

Током 2012. године Предузеће је продало и из пословних књига искњижило два стана, на начин да је износ на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми, који је био евидентиран до 31. децембра 2012. године, подељен са бројем укупних квадратних метара стамбене површине у згради. Тако добијени износ по јединици површине (м²) помножен је са укупним бројем квадратних метара оба продата стана.

За израду обрачуна продатих станова, ради њиховог искњижења из пословних књига, Предузеће је користило податке евидентирани на позицији Некретнине, постројења и опрема до дана 31. децембра 2012. године, јер је обрачун вршен тог датума, и не садржи вредности улагања у наредном периоду. Из наведеног следи, да ни обрачун продатих станова није могао бити веродостојан.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да Некретнине, постројења и опрему у припреми, које се у процесу производње држе ради продаје евидентира на позицији Залихе, у складу са Одељком 13.1. МСФИ за МСП - Залихе, који прописује принципе за признавање и одмеравање залиха, да према параграфу 13.4. одмерава залихе по нижем износу између набавне вредности односно цене коштања и процењене цене умањене за трошкове довршења и продаје. У циљу правилног одмеравања залиха и утврђивања цене коштања производа, потребно је да Предузеће формира обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66.-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Такође, потребно је да према параграфу 13.22. обелодани рачуноводствене политике усвојене за одмеравање залиха, укључујући и коришћену формулу одређивања набавне вредности односно цене коштања.

Члан 8. Уговора дефинисао је да ће обавеза према продавцу објекта у износу од 50.000 ЕУР-а у динарској противвредности бити измирена одмах по потписивању уговора, што је и учињено, а остатак од 175.000 ЕУР-а, као и обавезе према извођачу радова биће измирене по продаји станова уз предходни договор потписника уговора. Увидом у документацију утврђено је да су плаћања продавцу објекта и извођачу радова вршена и пре продаје станова односно супротно наведеном члану Уговора.

Због свега напред наведеног, нисмо у могућности да потврдимо вредност од 36.371 хиљада динара на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми.

Технички пријем објекта није извршен, нити је добијена употребна дозвола у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи.

Дана 02. марта 2015. године Предузеће је покренуло поступак број 754 за спровођење јавне набавке за услуге вршења техничког прегледа објекта за коју, у року предвиђеном за подношење понуда, није прispела ни једна.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи предузме активности у циљу добијања употребне дозволе за објекат „Небо“, у улици Светозара Марковића, у Зајечару, и изврши технички пријем објекта.

Налаз

Увидом у појединачне пописне листе утврђено је, да на дан 31. децембар 2015. године, Предузеће није извршило попис станова у припреми у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће није обезбедило податаке о опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашњем стању незавршеног објекта и друге који ближе одређују стварно стање станова у припреми, с обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година.

Ризик

Неспроведећи попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству, постоји ризик да се исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа, не одговара стварном стању које би се утврдило пописом.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис станова у припреми и утврди степен њихове завршености.

6.1.3. Одложена пореска средства

На позицији Одложена пореска средства евидентиран је износ од 2.275 хиљада динара и њихова структура представљена је следећом табелом:

Табела број 7 - Одложена пореска средства -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|--------------|--------------|
| Одложена пореска средства отпремнине | 341 | - |
| Одложена пореска средства амортизација | 1.934 | - |
| Укупно | 2.275 | - |

Износ од 2.275 хиљада динара, највећим делом у износу од 1.934 хиљаде динара, односи се на признавање одложених пореских средстава која подлежу амортизацији, с обзиром да је књиговодствена вредност тих средстава мања од њихове пореске основице (утврђују се применом стопе од 15% на износ разлике од 12.896 хиљада динара).

6.1.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2015. године исказане у износу од 18.488 хиљада динара чине:

Табела број 8 - Залихе

-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Залихе материјала | 18.077 | 13.225 |
| Роба | - | 358 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 411 | 18.171 |
| Укупно | 18.488 | 31.754 |

6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 9 - Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|---------------|---------------|
| Материјал | 16.427 | 11.943 |
| Алат и инвентар | 6.657 | 5.520 |
| Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара | (5.007) | (4.238) |
| Укупно | 18.077 | 13.225 |

Материјал исказан у износу од 16.427 хиљада динара односи се на следећи неутрошени материјал:

Табела број 10 - Материјал

-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|------------------------------------|---------------|
| Материјал у складишту „Енергетика“ | 10.491 |
| Мазут (уље за ложење) | 4.280 |
| Материјал у складишту „Комунално“ | 1.656 |
| Укупно | 16.427 |

Материјал у складишту „Енергетика“ евидентиран у износу од 10.491 хиљада динара представља залихе материјала за производњу и дистрибуцију топлотне енергије ради грејања крајњих корисника.

Мазут (уље за ложење) исказан у износу од 4.280 хиљада динара односи се на неутрошен мазут, ускладиштен у резервоарима котларница, за потребе рада система даљинског грејања.

Материјал у складишту „Комунално“ исказан у износу од 1.656 хиљада динара чине материјал и резервни делови за обављање комуналне делатности (управљање комуналним отпадом) и одржавање теретних, специјалних и путничких возила Предузећа.

Евиденција залиха материјала води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Набавка материјала у материјалном књиговодству евидентира се по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, врши се на основу требовања на крају сваког месеца. Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене.

У току ревизије, утврђено је да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 5058 садржи само дефиницију залиха, предмет обухвата и

начин обрачуна излаза залиха материјала, али не и начин њиховог почетног и накнадног вредновања, у складу са Одељком 13.22. МСФИ за МСП - Залихе (Напомена 4.1.).

Алат и инвентар исказани у износу од 6.657 хиљада динара обухватају:

Табела број 11 - Алат и инвентар

-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|--------------|
| Алат и инвентар у употреби | 3.213 |
| Ауто гуме у употреби | 1.041 |
| Алат и инвентар у складишту (на залихама) | 760 |
| Заштитна опрема и средства за личну заштиту у употреби | 753 |
| Ауто гуме на залихама | 627 |
| Заштитна опрема и средства за личну заштиту на залихама | 263 |
| Укупно | 6.657 |

Алат и инвентар у употреби исказани у износу од 3.213 хиљада динара обухватају ситан инвентар и алат издате у употребу ради одржавања опреме за грејање и поправку возила Предузећа.

Алат и инвентар на залихама исказани у износу од 760 хиљада динара обухватају алат и ситан инвентар смештен у магацинима сектора „Енергетика“ и „Комунално“.

Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказана је у износу од 5.007 хиљада динара и односи се на: исправку вредности алата и ситног инвентара у употреби у износу од 3.213 хиљада динара, исправку вредности ауто гума у употреби у износу од 1.041 хиљада динара и исправку вредности заштитне опреме и осталих средстава за личну заштиту у употреби у износу од 753 хиљаде динара.

Алат, ситан инвентар, ауто гуме и заштитна опрема су приликом издавања у употребу у целини обухваћени на исправци вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара у износу од 5.007 хиљада динара и евидентирани на терет расхода Предузећа.

6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 411 хиљада динара односе се на:

Табела број 12 - Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|---|--------------|---------------|
| Плаћени аванси трећим лицима за материјал, резервне делове и инвентар | 17.922 | 17.924 |
| Плаћени аванси за услуге трећим лицима у земљи | 237 | 293 |
| Исправка вредности плаћених аванса за материјал, резервне делове и инвентар | (17.748) | (46) |
| Укупно | 411 | 18.171 |

Плаћени аванси трећим лицима за материјал, резервне делове и инвентар евидентирани у износу од 17.922 хиљаде динара односе се највећим делом у износу од

17.728 хиљада динара на аванс уплаћен добављачу „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд и плаћене авансе осталим добављачима у износу од 194 хиљаде динара.

Плаћени аванси за услуге трећим лицима у земљи исказани у износу од 237 хиљада динара односе се на аванс уплаћен добављачу за услугу ревизије финансијских извештаја у износу од 165 хиљада динара и остале услуге у износу од 72 хиљаде динара.

Исправка вредности плаћених аванса за материјал, резервне делове и инвентар исказана у износу од 17.748 хиљада динара извршена је за уплаћен аванс добављачу „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд у износу од 17.728 хиљада динара и авансе добављачима-правним лицима у стечају у износу од 20 хиљада динара. Исправка вредности уплаћеног аванса извршена је на основу процене руководства да у скорије време неће доћи до реализације аванса (Напомена 6.1.2.3.).

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 248.515 хиљада динара чине:

Табела број 13 - Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|---|----------------|----------------|
| Купци у земљи | 368.261 | 291.294 |
| Исправка вредности потраживања од продаје (Напомена 6.4.2.) | (119.746) | (57.576) |
| Укупно | 248.515 | 233.718 |

6.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основних делатности (снабдевање паром и климатизација, сакупљање отпада који није опасан) и споредних делатности Предузећа. Највећим делом, односе се на фактурисану реализацију за извршене услуге грејања, услуге одржавања дистрибутивног система, топлотних подстаница и унутрашњих топлотних инсталација, прикупљање и одвожење комуналног отпада и пружање осталих пратећих услуга, одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, одржавање и пражњење посуда за отпатке на јавним површинама, као и текуће и инвестиционо одржавање стамбених зграда.

На основу Закона о енергетици¹⁶ и Закона о комуналним делатностима¹⁷, Скупштина града Зајечара, на седници одржаној 24. децембра 2015. године донела је Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом И број 011-77/2015 којом су прописани услови и начин обављања делатности, производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом на територији Града Зајечара, као и поступак доношења и надлежност за доношење Тарифног система за одређивање цена топлотне енергије и енергетских услуга, Правилника о начину расподеле и обрачуна трошкова испоручене топлотне енергије, Правила о раду дистрибутивног система и Плана развоја система даљинског грејања.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 145/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 88/2011

На основу члана 60. тачка 3. Закона о јавним предузећима, члана 28. став 2. а у вези са чланом 2. став 3. тачка 3. Закона о комуналним делатностима и члана 39. Статута Града Зајечара, Скупштина града Зајечара на седници одржаној дана 05. октобра 2013. године донела је решење И број 02-251 о давању сагласности ЈКСП „Зајечар“, Зајечар, на цену топлотне енергије.

Ценовници:

На основу члана 60. тачка 3. Закона о јавним предузећима, члана 28. став 2. Закона о комуналним делатностима и члана 39. Статута Града Зајечара, Скупштина Града Зајечара донела је Решење И број 02-396 о давању сагласности ЈКСП „Зајечар“, Зајечар на цене услуга извожења смећа на седници одржаној дана 12. децембра 2013. године, као и следећа решења на седници одржаној дана 10. јула 2014. године:

- И број 02-353 о давању сагласности ЈКСП „Зајечар“, Зајечар на ценовник ванредних комуналних услуга и редовног извожења смећа по селима;
- И број 02-354 о давању сагласности ЈКСП „Зајечар“, Зајечар на цене одржавања зграда;
- И број 02-355 о давању сагласности ЈКСП „Зајечар“, Зајечар на цене услуга трећим лицима.

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

Табела број 14 - Потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|----------------|----------------|
| Потраживања од купаца - правна лица (грејање) | 104.801 | 102.847 |
| Потраживања од купаца - физичка лица (грејање) | 71.788 | 72.492 |
| Потраживања од купаца - правна лица (смеће) | 43.247 | 33.926 |
| Потраживања од купаца - физичка лица (смеће) | 13.844 | 15.228 |
| Потраживања од купаца - стамбено (редовна делатност) | 4.219 | - |
| Потраживања од купаца - стамбено (ванредна делатност) | 504 | - |
| Потраживања од купаца - стамбено (репрограми) | 1.924 | - |
| Потраживања од купаца за закуп и остале услуге | 1.244 | 1.864 |
| Остала потраживања | 89 | 83 |
| Сумњива и спорна потраживања - правна лица | 81.897 | 36.561 |
| Сумњива и спорна потраживања - физичка лица | 30.462 | 24.286 |
| Сумњива и спорна потраживања - стамбено | 7.255 | - |
| Сумњива и спорна потраживања - купци за закуп и услуге | 132 | - |
| Потраживања од купаца за трошкове утужења | 6.855 | 4.007 |
| Свега | 368.261 | 291.294 |
| Исправка вредности потраживања | (119.746) | (57.576) |
| Укупно | 248.515 | 233.718 |

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

Табела број 15 - Најзначајнији купци у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | Бруто вредност | Исправка вредности | Нето вредност |
|---|----------------|--------------------|----------------|
| Градска управа Зајечар, Зајечар | 46.030 | 19.856 | 26.174 |
| Техничка школа, Зајечар | 16.884 | 6.356 | 10.528 |
| О.Ш.„Љуба Нешић“, Зајечар | 15.444 | 5.328 | 10.116 |
| „Ђулићи“ Предшколска установа, Зајечар | 16.606 | 7.480 | 9.126 |
| Позориште „Зоран Радмиловић“, Зајечар | 7.970 | 59 | 7.911 |
| Економско-трговинска школа, Зајечар | 12.302 | 5.372 | 6.930 |
| Гимназија, Зајечар | 9.219 | 3.010 | 6.209 |
| О.Ш. „Хајдук Вељко“, Зајечар | 10.957 | 4.894 | 6.063 |
| Ш.О.С.О. „Јелена Мајсторовић“, Зајечар | 10.401 | 4.627 | 5.774 |
| Здравствени Центар „Зајечар“, Зајечар | 5.213 | 17 | 5.196 |
| Матична библиотека „Светозар Марковић“, Зајечар | 5.079 | 41 | 5.038 |
| Остали купци | 73.840 | 24.857 | 48.983 |
| Укупно | 229.945 | 81.897 | 148.048 |

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим купцима - правним лицима у износу од 203.182 хиљаде динара.

На основу достављених ИОС образаца, утврђено је да неусаглашено стање износи 4.193 хиљаде динара, што износи 2,06% од износа послатих захтева, односно 1,81% од износа укупних потраживања од купаца.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2015. године исказана је у укупном износу од 119.746 хиљада динара. Промене у току 2015. године на исправци вредности потраживања од купаца биле су следеће:

Табела број 16 - Исправка вредности потраживања од купаца - у хиљадама динара-

| Опис | 2015. година |
|--|----------------|
| Стање 1. јануара 2015. године | 57.576 |
| Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 6.2.6.) | 86.406 |
| Повећање исправке вредности на терет нераспоређене добити | 7.107 |
| Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода (Напомена 6.2.5.) | (31.343) |
| Стање 31. децембра 2015. године | 119.746 |

У складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је у 2015. години извршило обезвређење краткорочних потраживања од купаца (правна лица), која су старија од 360 дана од датума доспећа на терет расхода у укупном износу од 70.655 хиљада динара и обезвређење краткорочних потраживања од купаца (физичка лица), на терет расхода у укупном износу од 15.751 хиљада динара, што укупно износи 86.406 хиљада динара. Износ од 7.107 хиљада динара односи се исправку вредности потраживања за услуге одржавања стамбених зграда старијих од

360 дана, а евидентираних на терет нераспоређене добити које у протеклих неколико година нису евидентиране.

Увидом у презентовану књиговодствену документацију, утврђено је да је проценат наплативости потраживања од купаца (физичких лица) у 2015. години висок, за услуге грејања проценат наплативости је 70,11%, за услуге извожења смећа проценат наплативости износи 81,68% и да нема потраживања старијих од 360 дана. Такође, на основу увида у документацију утврђено је да је у току 2015. године Предузеће, као извршни поверилац, покренуло преко извршитеља 1.069 извршних поступака за наплату потраживања комуналних услуга (испорука топлотне енергије и изношење смећа за правна и физичка лица) укупне вредности од 22.667 хиљада динара. На основу евиденције потраживања руководство Предузећа периодично предузима мере за ефикаснију наплату потраживања спровођењем политике утужења након разматрања предлога за утужење од стране руководиоца Правне и кадровске службе, уколико претходни поступци (опомене пред утужење) не дају очекиване резултате.

У току 2015. године, на основу наплате сумњивих и спорних потраживања, извршено је смањење исправке вредности у износу од 31.343 хиљаде динара, а у корист прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31. децембар 2015. године исказана у укупном износу од 24.336 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 17 - Друга потраживања -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|---------------|---------------|
| Потраживања од запослених | 185 | 247 |
| Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 3 | - |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 411 | 230 |
| Остала краткорочна потраживања | 23.737 | 19.064 |
| Исправка вредности других потраживања | - | (6.000) |
| Укупно | 24.336 | 13.541 |

Потраживања од запослених у укупном износу од 185 хиљада динара односе се на позајмице радницима на име лечења и потраживања за умрежене мобилне телефоне на терет радника у износу од по 65 хиљада динара, благајнички максимум у износу од 50 хиљада динара за 5 благајни, и потраживања по основу саобраћајног прекршаја у висини од 5 хиљада динара.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у укупном износу од 3 хиљаде динара односе се на више плаћен порез на имовину и локалну комуналну таксу за истицање фирме.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у укупном износу од 411 хиљада динара односе се на рефундирање боловања преко 30 дана у износу од 226 хиљада динара и потраживање за породилско боловање у износу од 185 хиљада динара. Остала краткорочна потраживања у укупном износу од 23.737 хиљада динара односе се на дате позајмице другим правним лицима и то:

- ЈП „Дирекција за изградњу“, Зајечар, у износу од 10.746 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора број 690 од 17. маја 2011. године, о преузимању обавезе гаранта (жиранта) за добијање кредита код „Комерцијална банка“ а.д., Београд, у корист ЈП „Дирекција за изградњу“, Зајечар;
- ЈКП „Топлана“ у стечају, Зајечар, у укупном износу 7.789 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора о преузимању обавезе гаранта за добијање кредита код „Meridian Bank“ а.д., Нови Сад број 1196 од 04. октобра 2005. године, Уговора о приступању дугу број 1132 од 18. августа 2005. године са „АИК Банка“ а.д., Ниш и Уговора о приступању дугу број 1300229.5/II од 23. децембра 2005. године са „Banca Intesa“ а.д., Београд, о чему није прибављена сагласност оснивача (Напомена 6.1.14.2.);
- потраживања по основу јемства за камионе ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, у износу од 5.012 хиљада динара;
- „Милић Лимитед“ д.о.о., Зајечар, у износу од 150 хиљада динара на основу Уговора о зајму број 1001 од 01. августа 2012. године;
- ЈКП „Топлана“ у стечају, Зајечар, у износу од 40 хиљада динара.

Налаз

Предузеће није у протеклом периоду предузело потребне мере за наплату потраживања насталих по основу уговора о јемству, односно одлука Управног одбора о преузимању обавеза гаранта за добијање кредита код банака. Такође, Предузеће није за потраживања од ЈКП „Топлана“ у стечају, Зајечар, извршило исправку вредности у укупном износу од 7.829 хиљада, од „Милић Лимитед“ д.о.о., Зајечар у износу од 150 хиљада динара што укупно износи 7.979 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће није поступило у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у својим пословним књигама преценило вредност осталих краткорочних потраживања у износу од 7.979 хиљада динара и потценило расходе периода у истом износу.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да предузме мере за повраћај датих средстава по основу закључених уговора о јемствима, односно одлука Управног одбора о преузимању обавеза гаранта за добијање кредита код банака, и у складу са тим изврши књижења у пословним књигама, као и да изврши обезвређење осталих краткорочних потраживања на терет расхода периода у износу од 7.979 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани у износу од 9.042 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 18 - Готовина и готовински еквиваленти -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--------------------------|--------------|---------------|
| Текући (пословни) рачуни | 8.914 | 9.972 |
| Благајна | 128 | 175 |
| Укупно | 9.042 | 10.147 |

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 8.914 хиљада динара и највећим делом односе се на новчана средства код „Banca Intesa“ а.д., Београд у износу од 6.906 хиљада динара и „АИК Банка“ а.д., Ниш у износу од 2.003 хиљаде динара.

Салда динарских рачуна исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2015. године, слажу се са салдима исказаним на последњим изводима пословних банака у 2015. години.

Благајна исказана у износу од 128 хиљада динара односи се на уплате од стране корисника услуга на дан 31. децембар 2015. године после затварања пословних банака.

У току ревизије, Надзорни одбор је усвојио Правилник о благајничком пословању у ЈКСП „Зајечар“, Зајечар, број 1506/2 дана 17. марта 2016. године, којим је дефинисано пословање, чување, евидентирање и располагање готовином.

6.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказан је у износу од 2.818 хиљада динара и представљен је следећом табелом:

Табела број 19 - Порез на додату вредност -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|---|--------------|--------------|
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) | 1.837 | 604 |
| Потраживања за више плаћен порез на додату вредност | 981 | 5.793 |
| Укупно | 2.818 | 6.397 |

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан у износу од 1.837 хиљада динара односи се већим делом у износу од 1.236 хиљада динара на евидентирани порез на додату вредност из улазних рачуна за услуге одржавања стамбених зграда по основу којих Предузеће у 2015. години није искористило право на одбитак претходног пореза. Разлика у износу од 601 хиљада динара представља евидентирани порез на додату вредност из улазних рачуна који се односе на 2015. годину, а право на одбитак претходног пореза искоришћено је у 2016. години.

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказана у износу од 981 хиљаду динара представљају остварено право на повраћај пореза на додату вредност

(приликом великих набавки мазута), у складу са чланом 52. став 1. Закона о порезу на додату вредност¹⁸.

6.1.9. Активна временска разграничења

На позицији Активних временских разграничења исказани су унапред плаћени трошкови у износу од 346 хиљада динара и односе се на премије осигурања по улазним рачунима „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд у износу од 284 хиљаде динара и унапред плаћену претплату на стручну литературу у износу од 62 хиљаде динара.

6.1.10. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

Табела број 20 - Капитал

-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Државни капитал | 8.678 | 8.678 |
| Остали основни капитал | 23.958 | 3.941 |
| Свега | 32.636 | 12.619 |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 14.807 | 1.909 |
| Губитак ранијих година | (20.555) | (22.464) |
| Губитак текуће године | (26.064) | - |
| Укупно | 824 | (7.936) |

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама у износу од 32.636 хиљада динара, од чега државни капитал у вредности од 8.678 хиљада динара и остали капитал у вредности од 23.958 хиљада динара.

Државни капитал утврђен је Одлуком о оснивању Предузећа број 06 011-69 од 02. новембра 1989. године и износи 2.016 хиљада динара (33.605 обрачунских акција појединачне вредности од по 60,00 динара), односно у вредности која је регистрована у Агенцији за привредне регистре, Београд.

Налаз

У складу са важећим прописима о рачуноводству у периоду од 1998. до 2004. године вредност основног капитала је увећана за ефекте ревалоризације применом цена на мало. Промене у пословним књигама нису евидентирани у Агенцији за привредне регистре, Београд, као повећање основног капитала, што је разлог неусклађености између износа основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа и капитала уписаног код Агенције за привредне регистре, Београд који износи 2.016 хиљада динара.

Вредност државног капитала исказаног у пословним књигама садржи вредност стана чији је Предузеће власник по Пресуди Привредног суда у Зајечару број 1/П 273/2011 од 02. новембра 2011. године у износу од 2.224 хиљаде динара. У поступку ревизије, нисмо добили на увид одлуку оснивача о повећању капитала у износу од 2.224 хиљаде динара,

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 44/95, 46/98, 1/2001 - одлука УСРС, 101/2005 - др.закон, 27/2011 - одлука УС и 88/2011.

која представља основ за евидентирање повећања основног капитала у пословним књигама.

Остали основни капитал повећан је током 2015. године у износу од 20.017 хиљада динара у висини садашње вредности непокретне имовине која је пренета Одлуком I број 011-56 од 30. октобра 2013. године о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП „Краљевица“, Зајечар (непокретности, покретне ствари и опрема) на ЈКСП „Зајечар“ Зајечар, ради обезбеђења услова за обављање делатности од општег интереса, а према пописним листама са стањем на дан 29. октобар 2013. године (Напомена 6.1.2.2.).

Предузеће није имало сагласност оснивача за повећање капитала у износу од 20.017 хиљада динара, па је упутило Захтев оснивачу број 3248 за регулисање права на непокретној имовини дана 10. јуна 2016. године. До дана вршења ревизије, одговор оснивача није стигао.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала исказаног у пословним књигама, са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд, у складу са одредбом члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима, као и да за свако повећање капитала у пословним књигама прибави сагласност оснивача, у складу са одредбом члана 26. Статута Предузећа.

У табели број 21 - Капитал, исказан је губитак ранијих година у износу 22.464 хиљаде динара, који је делимично покривен у износу од 1.909 хиљада динара из остварене добити у 2014. години Одлуком Надзорног одбора број 1805/3 од 22. маја 2015. године.

6.1.11. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе исказане на дан 31. децембар 2015. године у износу од 27.258 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 21 - Дугорочна резервисања и обавезе -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Дугорочна резервисања | 27.258 | - |
| Дугорочне обавезе | - | 11.123 |
| Укупно | 27.258 | 11.123 |

Структура дугорочних резервисања исказаних у износу од 27.258 хиљада динара приказана је на следећи начин:

Табела број 22 - Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|---------------|--------------|
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 2.273 | - |
| Резервисања за трошкове судских спорова | 24.985 | - |
| Укупно | 27.258 | - |

Промене на дугорочним резервисањима у току 2015. године, исказане су у табели која следи:

Табела број 23 - Промене на дугорочним резервисањима -у хиљадама динара-

| | Врсте дугорочних резервисања | | Укупна дугорочна резервисања |
|---|------------------------------|----------------|------------------------------|
| | Отпремнине | Судски спорови | |
| Стање на дан 1. јануар 2015. године | - | - | - |
| Искоришћена резервисања | - | - | - |
| Укинута резервисања | - | - | - |
| Нова резервисања | 2.273 | 24.985 | 27.258 |
| Стање на дан 31. децембар 2015. године | 2.273 | 24.985 | 27.258 |

Дугорочна резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију Предузеће је извршило у складу са Одељком 28. МСФИ за МСП - Примања запослених, методом садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Резервисања по основу судских спорова који се воде против Предузећа, а за које постоји велика вероватноћа губитка спора, исказана су у износу од 24.985 хиљада динара. Резервисање је извршено на основу процене правне и економске службе усвојене од стране директора.

Налаз

Наведени износ резервисања, највећим делом у износу од 24.428 хиљада динара, односи се на обавезе за резервисање по основу судских спорова. Резервисање је извршено у висини дела покретне имовине ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар која није била власништво Предузећа, већ је пренета Одлуком број 011-56 о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП „Краљевица“ Зајечар (непокретности, покретне ствари и опрема) на ЈКСП „Зајечар“ у Зајечару, дана 30. октобра 2013. године. Имовина је евидентирана у пословним књигама Предузећа на позицији Некретнине, постројења и опрема и Одложени приходи и примљене донације.

Власништво над наведеном покретном имовином било је предмет судског спора пред Привредним судом у Зајечару који је донео Пресуду број П7. П.87/2015 дана 27. маја 2015. године, по којој је ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, власник предметних покретних ствари.

По сазнању да је у својим пословним књигама исказало вредност покретних ствари и опреме које су у власништву другог правног лица, Предузеће је смањило вредност опреме у износу од 62.893 хиљаде динара на терет исправке вредности опреме у износу од 38.465 хиљада динара и одложених прихода и примљених донација у износу од 24.428 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.).

Истовремено је износ од 24.428 хиљада динара, који представља садашњу вредност туђе опреме која се налази у Предузећу, евидентирало на позицији трошкова и на позицији обавеза за резервисање што није у складу са Одељком 21.4.-21.6. МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, јер није испуњен један од прописаних услова, а то је обавеза ентитета на датум извештавања као резултат прошлог догађаја (Напомена 6.1.18.).

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да изврши поновну процену резервисања по основу судских спорова у износу од 24.428 хиљада динара, у складу са Одељком 21.4.-21.6. МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 24 - Краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|---------------|---------------|
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 33.750 | 38.250 |
| Укупно | 33.750 | 38.250 |

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 33.750 хиљада динара формиране су на начин да је Предузеће са наменског рачуна средстава солидарне стамбене изградње, преносило средства на редован текући рачун. За такве трансакције, оно је закључивало уговоре о зајму новца, у којима се појављивало у својству зајмодавца и зајмопримца. Уговори су типски, са обавезом враћања зајма у уговореном року, прецизираном у уговору. Уговорена је, такође, обавеза плаћања законске затезне камате, ако се зајам не врати у року. Позајмљена средства утрошена су у току 2011. године за изградњу станова у износу од 10.250 хиљада динара, а у току 2012. године за набавку котлова за даљинско грејање Града Зајечара у износу од 23.500 хиљада динара. До дана вршења ревизије, средства нису враћена на наменски рачун Предузећа, нити је обрачуната камата по уговорима (Напомена 6.1.18.).

Наведена средства солидарне стамбене изградње Предузеће је користило на начин који није у складу са чланом 2. став 1. Правилника о коришћењу средстава солидарне стамбене изградње и критеријумима за расподелу станова солидарности, који прописује да се средствима солидарне стамбене изградње финансирају укупни трошкови изградње станова солидарности.

6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљене авансе, депозите и кауције, исказане на дан биланса стања, у износу од 17.251 хиљада динара (16.026 хиљада динара у претходној години) чине:

Табела број 25 - Примљени аванси, депозити и кауције - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|--|---------------|
| Примљени аванси од трећих лица у земљи - станови | 15.583 |
| Примљени аванси од трећих лица у земљи - грејање | 1.474 |
| Примљени аванси од трећих лица у земљи - смеће | 194 |
| Укупно | 17.251 |

Примљени аванси од трећих лица у земљи - станови исказани у износу од 15.583 хиљаде динара, највећим делом у износу од 15.565 хиљада динара, односе се на уплате купаца станова у стамбено пословном објекту „Небо“, у улици Светозара Марковића у Зајечару, по основу закључених уговора, а представљени су следећом табелом:

Табела број 26 - Табела закључених уговора - у хиљадама динара-

| Број уговора | Датум уговора | Уплаћен износ у РСД |
|----------------|---------------|---------------------|
| 645/13 | 28.12.2012 | 8.256 |
| 645/12 | 28.12.2012 | 5.029 |
| 645/5 | 21.04.2011 | 2.280 |
| Укупно: | | 15.565 |

Налаз

Купцима нису испостављени коначани рачуни са исказаним вредностима продатих непокретности у смислу утврђивања њихове коначне обавезе, мада члан 5. наведених уговора о купопродаји непокретности дефинише, да ће купци у потпуности измирити своје обавезе по утврђивању коначних вредности станова.

Члан 8. наведених уговора дефинише да ће се примопредаја станова извршити записничким путем. Услов за примопредају је технички пријем објекта и добијање употребне дозволе. До дана вршења ревизије, није извршена примопредаја наведених станова.

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да утврди коначне вредности станова у стамбено пословном објекту „Небо“, у улици Светозара Марковића у Зајечару, за које су примљени аванси у вредности од 15.583 хиљаде динара, како би купци у потпуности измирили своје обавезе, у складу са чланом 5. наведених уговора о купопродаји непокретности.

Примљени аванси од трећих лица у земљи - грејање исказани у износу од 1.474 хиљаде динара представљају претплате купаца (привреда, установе и грађани) за комуналну услугу - грејање.

Примљени аванси од трећих лица у земљи - смеће исказани у износу од 194 хиљаде динара односе се на претплате купаца (домаћинства, стамбене зграде, привреда и предузетници) за комуналну услугу - изношење смећа.

6.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у износу од 276.379 хиљада динара исказане су следећом табелом:

Табела број 27 - Обавезе из пословања - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Добављачи у земљи | 254.793 | 254.440 |
| Остале обавезе из пословања | 21.586 | - |
| Укупно | 276.379 | 254.440 |

6.1.14.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане у износу од 254.793 хиљаде динара односе се на:

Табела број 28 - Добављачи у земљи

- у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|--|----------------|
| Добављачи у земљи за обртна средства | 219.932 |
| Добављачи за нефактурисане набавке обртних средстава | 18.080 |
| Добављачи у земљи за услуге | 16.098 |
| Добављачи у земљи - скупштине станара (скупштине зграда) | 548 |
| Добављачи у земљи за стална средства | 135 |
| Укупно | 254.793 |

Добављачи у земљи за обртна средства исказани у износу од 219.932 хиљаде динара односе се, највећим делом у износу од 192.187 хиљада динара, на неисплаћену обавезу за мазут испоручен од стране РС, Републичка дирекција за робне резерве, Београд на основу уговора о зајму, са припадајућом каматом. Разлика у износу од 27.745 хиљада динара односи се на обавезе према осталим добављачима за обртна средства.

Добављачи за нефактурисане набавке обртних средстава исказани су у износу од 18.080 хиљада динара и у целости се односе на обавезу за преузет, а нефактурисан мазут од Града Зајечара, ради грејања локалних установа и институција. За поменути мазут Град Зајечар није испоставио рачуне Предузећу, и оно није искористило право на одбитак претходног пореза на додату вредност по овом основу, што је могло учинити да је исти набавило од других добављача. Предузеће је редовно испостављало рачуне за грејање са порезом на додату вредност, институцијама и установама, које оне нису уплатиле. Обавезу за обрачунати порез на додату вредност Предузеће је измирило из сопствених средстава. Регулисање међусобних потраживања између Града Зајечара и Предузећа извршено је на основу неколико Споразума о узајамном отпуштању дела дуга, у складу са одредбама члана 344. Закона о облигационим односима¹⁹ и члана 39. став 1. тачка 7. Статута града Зајечара. Поступајући на наведени начин, Град је отпустио део дуга Предузећу на име уступљеног мазута, а Предузеће, у истом износу део дуга Граду за испоручену топлотну енергију корисницима градског буџета (институцијама и установама). Сви споразуми спроведени су и евидентирани у пословним књигама Предузећа без директних уплата споразумних страна, у складу са одлукама Скупштине града Зајечара.

Добављачи у земљи за услуге исказани у износу од 16.098 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе Предузећа према добављачима за извршене услуге у циљу обављања делатности и других пословних активности.

Добављачи у земљи - скупштине станара (скупштине зграда) исказани у износу од 548 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима које је Предузеће ангажовало за одржавање стамбених зграда, а на основу закључених уговора са скупштинама станара (скупштине зграда) и у складу са њиховим одлукама.

Најзначајнији добављачи представљени су следећом табелом:

¹⁹„Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља

Табела број 29 - Најзначајнији добављачи -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|--|----------------|
| РС, Републичка дирекција за робне резерве, Београд | 192.187 |
| Град, Зајечар | 18.080 |
| „Нафта“ а.д., Београд | 13.139 |
| „ЕПС Снабдевање“, д.о.о., Београд | 9.578 |
| ЈКП „Топлана“, у стечају Зајечар | 6.000 |
| „Милић лимитед“, д.о.о., Зајечар | 2.210 |
| РС, Извршитељ Мића Ивковић, Књажевац | 1.975 |
| „Еуро Мотус“, д.о.о., Београд | 1.259 |
| „НИС“ а.д., Нови Сад | 1.252 |
| Остали добављачи | 9.113 |
| Укупно | 254.793 |

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2015. године.

У поступку ревизије, путем независне потврде салда, обухваћене су обавезе према добављачима у износу од 251.843 хиљаде динара, односно 98,84% укупних обавеза према добављачима. Неусаглашене обавезе према добављачима износе 103.409 хиљада динара, што је 40,65% износа послатих конфирмација, односно 40,18% износа укупних обавеза.

Највећи део неусаглашених обавеза односи се на добављаче РС, Републичка дирекција за робне резерве, Београд, у износу од 82.884 хиљаде динара и Град Зајечар у износу од 16.173 хиљаде динара, оба за испоручени мазут.

У поступку ревизије, од РС, Републичка дирекција за робне резерве, Београд, добили смо образложење у коме стоји, да је количинско стање испорученог мазута усаглашено, а финансијско неслагање постоји из разлога што се у Републичкој дирекцији за робне резерве, Београд, залихе воде по просечним ценама у складу са МРС 2 - Залихе или чланом 8. Пореза на добит правних лица.

За неусаглашену обавезу према Граду Зајечару, по основу испорученог, а нефактурисаног мазута, нисмо добили образложење.

6.1.14.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 21.586 хиљада динара односе се на:

Табела број 30- Остале обавезе из пословања - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|---------------|
| Обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње | 20.643 |
| Остале обавезе из пословања | 943 |
| Укупно | 21.586 |

Обавезе за утрошена средства солидарне стамбене изградње исказане у износу од 20.643 хиљаде динара односе се на обавезе за утрошена новчана средства солидарне стамбене изградње, у периоду од 2005. до 2012. године, у износу од 16.528 хиљада динара и обавезе у износу од 4.115 хиљада динара настале у периоду пре 2001. године.

Наведена новчана средства Предузеће је утрошило за давање следећих позајмица:

1) ЈП „Тимочка Крајина“, Зајечар, на основу Уговора о зајму закљученог дана 04. фебруара 2011. године, у износу од 6.000 хиљада динара. Потраживање по основу наведеног зајма искњижено је из пословних књига Предузећа, јер је ЈП „Тимочка Крајина“, Зајечар, брисано из Агенције за привредне регистре, Београд;

2) ЈКП „Топлана“, Зајечар, на основу Уговора о приступању дугу број 1132, закљученог дана 08. августа 2005. године са „АИК Банка“ а.д., Ниш у износу од 6.466 хиљада динара (Напомена 6.1.6.). Над ЈКП „Топлана“, Зајечар, отворен је стечајни поступак и потраживање по овом основу пријављено је у стечајну масу;

3) ЈП „Краљевица“, Зајечар, у износу од 2.250 хиљада динара на основу Уговора о позајмици број 635 од 29. априла 2011. године, Уговора број 823 од 08. јуна 2011. године и Уговора број 963 од 11. јула 2011. године;

4) ЈП „Водоградња“, Зајечар, по основу Уговора број 407 од 11. марта 2011. године у износу од 500 хиљада динара;

5) „Хајдук“ д.о.о., Зајечар у износу од 200 хиљада динара на основу Уговора број 1363 од 17. октобра 2011. године;

6) средства плаћена путем принудне наплате у износу од 151 хиљада динара по меници „Водовод“ а.д., Зајечар;

7) обавеза у износу од 961 хиљада динара по основу камате на орочена средства код банке, за коју Предузеће није вршило пренос средства на наменски рачун средстава солидарне стамбене изградње; и

8) износ од 4.115 хиљада динара за који Предузеће није документовало како су новчана средстава утрошена. По изјави одговорних лица у Предузећу, средства у износу од 4.115 хиљада динара утрошена су периоду пре 2001. године (Напомена 6.1.6.).

Предузеће је формирало своју обавезу за утрошена новчана средства солидарне стамбене изградње у износу од 20.643 хиљаде динара, јер су по основу уговора о зајму новца у којима је оно зајмодавац или уговора о јемствима у којима је Предузеће јемац исплате извршене са наменског рачуна средстава солидарне стамбене изградње уместо са редовног текућег рачуна.

Наведена средства солидарне стамбене изградње Предузеће је користило на начин који није у складу са чланом 2. став 1. Правилника о коришћењу средстава солидарне стамбене изградње и критеријумима за расподелу станова солидарности, који прописује да се средствима солидарне стамбене изградње финансирају укупни трошкови изградње станова солидарности.

Налаз

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 943 хиљаде динара представљају обавезе за које у поступку ревизије нисмо били у могућности да утврдимо основ настанка. Према образложењу одговорних лица у Предузећу, ове обавезе настале су у периоду пре 1998. године и нико од запослених није упознат на шта се односе. Документација у вези поменутих обавеза до окончања поступка ревизије није достављена на увид.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да предузме активности за утврђивање основа настанка осталих обавеза из пословања у износу од 943 хиљаде динара, како би исте проценило и спровело адекватна књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти.

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 19.033 хиљаде динара представљене су следећом табелом:

Табела број 31 - Остале краткорочне обавезе - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|---|---------------|---------------|
| Обавезе из специфичних послова | - | 25.454 |
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 12.797 | 11.592 |
| Друге обавезе | 6.236 | 2.416 |
| Укупно | 19.033 | 39.462 |

6.1.15.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 12.797 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

Табела број 32 - Обавезе по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|---------------|---------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 7.585 | 6.931 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог | 885 | 788 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 2.104 | 1.918 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 1.893 | 1.725 |
| Обавезе за накнаде зарада које се рефундирају | 330 | 230 |
| Укупно | 12.797 | 11.592 |

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у укупном износу од 12.797 хиљада динара односе се на неисплаћену нето зараду и накнаду зараде, припадајуће порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање за месец децембар 2015. године.

6.1.15.2. Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 6.236 хиљада динара и представљене су следећом табелом:

Табела број 33 - Друге обавезе -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | 1.027 | - |
| Обавезе према запосленима | 3.850 | 1.238 |
| Остале обавезе | 1.359 | 1.178 |
| Укупно | 6.236 | 2.416 |

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања евидентиране у износу од 1.027 хиљада динара односе се на укалкулисану камату за неблаговремено уплаћен порез на добит за 2014. годину у износу од 267 хиљада динара и неблаговремено уплаћен порез на додату вредност за 2015. годину у износу од 760 хиљада динара (Напомена 6.2.4).

Обавезе према запосленима исказане у износу од 3.850 хиљада динара односе се на обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених за период март-децембар 2015. године.

Остале обавезе исказане у износу од 1.359 хиљада динара, највећим делом у износу од 1.131 хиљада динара, односе се на обавезе по основу умањења нето зарада од 10% за децембар 2015. године и обавезе према извршитељима у износу од 228 хиљада динара.

6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 5.192 хиљаде динара представљене су следећом табелом:

Табела број 34 - Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) | 5.046 | - |
| Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) | 91 | - |
| Обавеза за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи | 55 | - |
| Укупно | 5.192 | - |

Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) у износу од 5.046 хиљада динара и **посебној стопи (осим примљених аванса)** у износу од 91 хиљада динара односе се на обавезе настале након прекњижења потраживања од скупштина станара по основу одржавања стамбених зграда са специфичних на редовна потраживања, као и њиховог евидентирања у оквиру пословних прихода.

Налаз

Предузеће није извршило измену појединачних пореских пријава за порез на додату вредност за 2015. годину у складу са извршеним корекцијама потраживања и обавеза по основу одржавања стамбених зграда у билансу стања, односно пословних прихода и расхода у билансу успеха.

У поступку ревизије, Предузеће је извршило измену појединачних пореских пријава пореза на додату вредност за 2015. годину, у складу са извршеним корекцијама потраживања и обавеза по основу одржавања стамбених зграда у билансу стања, односно пословних прихода и расхода у билансу успеха и доставило доказе о њиховом подношењу надлежној организационој јединици Пореске управе у складу са чланом 40. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 35 - Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе за порез из резултата | 1.667 | - |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова | - | 50 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 15 | 9 |
| Укупно | 1.682 | 59 |

Обавеза за порез из резултата на дан 31. децембар 2015. године износи 1.667 хиљада динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 15 хиљада динара односе се на порез за доходак грађана за 2015. годину.

6.1.18. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 163.396 хиљада динара односи се на дата јемства и изјаве у износу од 63.198 хиљада динара, туђа основна средства у износу од 24.428 хиљада динара и на средства фонда солидарне стамбене изградње у износу од 75.770 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године задужено по основу датих јемстава и изјава у износу од 63.198 хиљада динара који се састоји од:

- износа од 54.253 хиљаде динара по основу Уговора о јемству (деловодни број Предузећа 844 од 09. јуна 2011. године) са повериоцем „Комерцијална банка“, а.д., Београд, за обавезу дужника ЈП „Дирекција за изградњу града“, Зајечар, по уговору о дугорочном кредиту; и

- износа од 8.945 хиљада динара по основу изјава Предузећа у смислу члана 296. Закона о облигационим односима о испуњењу дуга број 1273/1-1, 1273/1-2 и 1273/1-3 од 27. марта 2015. године да Предузеће има правни интерес да све обавезе ЈКП „Краљевица“, Зајечар према „Banca Intesa“ а.д., Београд буду испуњене, а по основу Уговора број 54-420-1504081.6, 54-420-1504082.6 и 54-420-1504082.4 од 08. августа 2011. године (у даљем тексту Изјаве). Надзорни одбор дао је сагласност на наведене Изјаве.

На основу датих изјава Предузеће је извршило плаћање „Banca Intesa“ а.д., Београд у износу од 1.342 хиљаде динара и у својим пословним књигама формирало потраживање од ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, без рачуноводствене исправе, што је супротно члану 8. и 12. Закона о рачуноводству.

Необразложена је изјава Предузећа да има правни интерес да плати „Banca Intesa“ а.д., Београд обавезу дужника ЈКП „Краљевица“, Зајечар у стечају, с обзиром да у време издавања Изјава Предузеће није имало никакву обавезу према „Banca Intesa“ а.д., Београд по уговорима о кредиту наведеним у Изјавама и није имало правни основ за измирење обавезе ЈКП „Краљевица“, Зајечар према „Banca Intesa“ а.д., Београд, јер су претходно потписани уговори о јемству са банком за плаћање дуга ЈКП „Краљевица“, Зајечар били извршени, и није постојао уговорни однос са банком и са ЈКП „Краљевица“, Зајечар, као дужником банке по наведеним уговорима о кредиту. Напротив, дужник банке (ЈКП „Краљевица“, Зајечар), налазио се у стечају од 22. августа 2014. године и поднео је тужбу против Предузећа и Града ради утврђивања права својине и предаје ствари које су Предузећу предате на основу Одлуке о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП „Краљевица“, Зајечар на ЈКСП „Зајечар“ Зајечар, број 011-56 од 30. октобра 2013. године, међу којима се налазе и камиони које користи Предузеће, а на којима је уписано право залоге у корист „Banca Intesa“ а.д., Београд које представља средство обезбеђења банци за кредите дате ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар.

У Одлуци о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП „Краљевица“, Зајечар на ЈКСП „Зајечар“, Зајечар број 011-56 од 30. октобра 2013. године, наводи се да Скупштина града Зајечара преноси право коришћења средстава у јавној својини Града Зајечара од дотадашњег корисника ЈКП „Краљевица“, Зајечар на корисника ЈКП „Зајечар“, Зајечар (непокретности, покретне ствари и опрема).

ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, поднело је тужбу против Предузећа и Града ради утврђивања права својине и предаје тужиоцу покретних ствари које су предате Предузећу на основу поменуте одлуке, сматрајући да је оно власник ових ствари по основу члана 72. став 11. Закона о јавној својини (по коме на покретним стварима које користе јавна предузећа, иста стичу право својине даном ступања на снагу овог закона), те да поменута Одлука Скупштине града Зајечара не производи правно дејство према

тужиоцу и наводећи да је оно користило покретне ствари које се предмет тужбеног захтева на дан ступања на снагу Закона о јавној својини.

Првостепеном пресудом Привредног суда у Зајечару број 7.П.87/2015 од 27. маја 2015. године, утврђено је да је тужилац ЈКП „Краљевица“, Зајечар, власник покретних ствари пренетих Предузећу наведеном Одлуком и обавезано је Предузеће да тужиоцу ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, преда покретне ствари ближе наведене у пресуди. Међу тим стварима налазе се и камиони које користи Предузеће, а на којима је уписано право залог у корист „Vanca Intesa“ а.д., Београд, које представља средство обезбеђења банци за кредите дате ЈКП „Краљевица“, Зајечар за чију куповину је ЈКП „Краљевица“, Зајечар, узела кредите од „Vanca Intesa“ а.д., Београд. У току је поступак по жалби тужених.

Ризик

Преузимањем и плаћањем туђе обавезе без правног основа, у наведеним околностима, Предузеће је преузело ризик да се обавеза банци у целости измири, а да се не наплати од дужника у ситуацији кад постоји велика могућност да остане и без великог дела средстава за рад која користи, с обзиром на два судска поступка који су у току (стечајни и парнични) од којих зависи да ли ће Предузеће наставити да користи покретне ствари које су Предузећу предате на основу Одлуке о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП „Краљевица“, Зајечар на ЈКСП „Зајечар“, Зајечар број 011-56 од 30. октобра 2013. године.

Препорука број 14

Препоручује се Предузећу да поново процени правни интерес да обавезе по дугорочним кредитима ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар према „Vanca Intesa“ а.д., Београд буду испуњене узимајући у обзир постојање парнице број 7.П.87/2015 пред Привредним судом у Зајечару.

Туђа основна средства у износу од 24.428 хиљада динара односе се на права коришћења покретних ствари и опреме пренетих Предузећу Одлуком Скупштине града Зајечара број I 011-56 према пописним листама са стањем на дан 29. октобар 2013. године. Наведена средства налазе се у државини Предузећа на дан 31. децембар 2015. године и евидентирана су у ванбилансној евиденцији, јер иста имају третман средстава која нису у власништву Предузећа (Напомена 8.).

На позицији ванбилансне активе исказана су средства солидарне стамбене изградње у укупном износу од 75.770 хиљада динара и односе се на:

- дате позајмице у износу од 43.812 хиљада динара;
- орочена новчана средства у износу од 16.000 динара;
- дато јемство ЈП „Топлана“, Зајечар у износу од 6.466 хиљада динара;
- земљиште у прибављању у укупном износу 2.949 хиљада динара;
- стање на текућем рачуну средстава солидарне стамбене изградње у износу од 1.402 хиљаде динара;
- потраживање од ЈП „Тимоградња“ у стечају, Зајечар, у износу од 1.026 хиљада динара;
- неслагање са фондом у износу од 4.115 хиљада динара.

На позицији ванбилансне пасиве евидентирани су обавезе по основу наведених средства у износу од 75.770 хиљада динара.

Налаз

Неслагање ванбилансне активе и пасиве исказано је у износу од 4.115 хиљада динара.

Ризик

Мање исказана средства на позицији ванбилансне активе у односу на ванбилансну пасиву представљају ризик да Предузеће има веће обавезе у односу на средства којима располаже.

Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да усагласи позиције ванбилансне активе и пасиве и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

Средства солидарне стамбене изградње поверена су Предузећу по основу Одлуке Скупштине општине Зајечар о поверавању средстава солидарне стамбене изградње Ш/01 број 011-49/01 од 28. септембра 2001. године. Наведеном Одлуком предвиђено је да се Предузећу поверавају средства солидарне стамбене изградње за изградњу станова солидарности. Средства се убирају на основу Закона о порезу на фонд зарада, с тим што се средства остварена по стопи од 0,5% пореза на фонд зарада прописана Одлуком о порезу на фонд зарада, усмеравају за солидарну стамбену изградњу. Правилником о коришћењу средстава солидарне стамбене изградње и критеријумима за расподелу станова солидарности („Службени лист општина“, број 7/2002) прописан је начин, услови и рокови коришћења средстава.

Налаз

Правни основ за доношење аката Одлуке Скупштине општине, Зајечар о поверавању средстава солидарне стамбене изградње и Правилника о коришћењу средстава солидарне стамбене изградње и критеријумима за расподелу станова солидарности био је Закон о порезу на фонд зарада који је престао да важи 1. јула 2004. године. Предузеће нам није документовало да се обраћало оснивачу у циљу регулисања начина коришћења средстава прикупљених за солидарну стамбену изградњу по престанку важења Закона.

Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да уреди однос са Оснивачем ради коришћења ових средства, за намене утврђене у складу са позитивним прописима који регулишу ову област.

6.2. Биланс успеха

Табела број 36 - Биланс успеха

-у хиљадама динара-

| Врсте прихода / расхода | Приходи | Расходи | Добитак/ Губитак |
|-------------------------|---------|---------|------------------|
| Пословни | 418.101 | 384.605 | 33.496 |
| Финансијски | 18.964 | 7.193 | 11.771 |
| Остали | 31.591 | 104.955 | (73.364) |

| Врсте прихода / расхода | Приходи | Расходи | Добитак/ Губитак |
|-------------------------|---------|---------|------------------|
| Укупно | 468.656 | 496.75 | (28.097) |

6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основних делатности (снабдевање паром и климатизација, сакупљање комуналног отпада који није опасан) и споредних делатности, а највећим делом, односе се на фактурисану реализацију за извршене услуге грејања, прикупљање и одвожење комуналног отпада, текуће, инвестиционо одржавање стамбених зграда и пружање осталих пратећих услуга.

Структура пословних прихода дата је у следећој табели:

Табела број 37 - Структура пословних прихода - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|---|----------------|----------------|
| Приходи од продаје робе | 790 | 601 |
| Приходи од продаје производа и услуга | 409.762 | 421.852 |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично | 7.250 | 22.963 |
| Други пословни приходи-приходи од закупина | 299 | 961 |
| Укупно | 418.101 | 446.377 |

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани у износу од 790 хиљада динара односе се на продају резервних делова за лифтове (након престанка обављања делатности поправке и сервисирања лифтова) и отворених контејнера (производи браварско-лимарске радионице Предузећа) у укупном износу од 659 хиљада динара и на приходе од продаје секундарних сировина (отпадно гвожђе) у износу од 131 хиљада динара.

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 409.762 хиљаде динара и представљени су следећом табелом

Табела број 38 - Приходи од продаје производа и услуга - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од услуге грејања | 258.202 | 280.663 |
| Приходи од услуге извожења смећа | 128.245 | 129.442 |
| Приходи од услуга одржавања стамбених зграда | 19.540 | - |
| Приходи од услуга (утрошена пара и искључења) | 1.722 | 6.149 |
| Приходи од услуга (трошкови припреме предмета) | 905 | - |
| Приходи од услуга - „Комунално“ | 797 | 11 |
| Приходи од продаје производа | - | 50 |
| Остали приходи од продаје | 351 | 5.537 |
| Укупно | 409.762 | 421.852 |

Приходи од услуге грејања за стамбени и пословни простор, исказани у износу од 258.202 хиљаде динара, настали су по основу испоручене топлотне енергије купцима за стамбени простор (домаћинства-физичка лица) и пословни простор (правна лица, установе и предузетници).

Према Закону о енергетици, јединица локалне самоуправе даје сагласност на цене топлотне енергије, а енергетски субјект који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цене снабдевања крајњих купаца на основу методологије коју доноси Влада (уредба на снази од 25. јула 2015. године, а енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом били су дужни да најкасније до 1. октобра 2015. године утврде цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије).

У току 2015. године, Предузеће примењује цене услуга грејања које су утврђене Програмом пословања за 2015. годину, а на који је Скупштина Града дала сагласност, I број 02-67 од 09. марта 2015. године.

За купце којима се обрачун врши по потрошњи, утврђене су следеће цене: стамбени простор 6,54 дин./kWh, пословни простор 9,81 дин./kWh (установе, привреда и предузетници), а за купце којима се обрачун врши по m^2 , утврђене су следеће цене: стамбени простор 105,00 дин./ m^2 , пословни простор 157,50 дин./ m^2 . Приликом обрачуна који се врши по потрошњи - по мерачу корисницима се наплаћује фиксни део свих 12 месеци у години и то за стамбени простор у износу од 28,75 дин./ m^2 грејне површине и за пословни простор у износу од 43,12 дин./ m^2 .

Предузеће је у 2015. години примењивало Тарифни систем за обрачун топлотне енергије за тарифне купце из 2006. године, као и Методологију за формирање цена топлотне енергије за утврђене цене грејања по тарифним групама. Поступајући по уредби Владе Предузеће је исте доставило оснивачу 31. августа 2015. године, који до окончања поступка ревизије о њима није расправљао.

Дана 04. септембра 2015. године Предузеће је упутило Градској Управи Зајечар, Одељење за урбанизам, грађевинарство и комунално-стамбене послове, Зајечар, Предлог измене Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Града Зајечара и Тарифног система за обрачун топлотне енергије број Е01/845 којим захтева разматрање и даљу процедуру ради усвајања и обезбеђења примене како је предвиђено уредбом Владе РС.

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

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

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

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

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

Предузеће има право да ускрати или привремено обустави испоруку топлотне енергије купцу уз писмену опомену у случају да не плати испоручену топлотну енергију и у другим случајевима, прописаним наведеном Одлуком. Обустава испоруке топлотне енергије за купце, у чијим грејаним просторијама се налазе унутрашње инсталације више купаца, је делимична и купац је дужан да након искључења Предузећу плаћа утврђену топлотну добит (максимално 30%) од накнаде коју би плаћао да није искључен.

Приходи од услуге извожења смећа исказани у износу од 128.245 хиљада динара, настали су по основу прикупљања и одвожења комуналног отпада и пружања осталих пратећих услуга (одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене и одржавање и прањење посуда за отпатке на јавним површинама).

Приходи од услуга одржавања стамбених зграда исказани у износу од 19.540 хиљада динара остварени су редовним и додатним одржавањем стамбеног и пословног простора на основу уговора о одржавању стамбених зграда и одлука скупштина станара, са којима Предузеће има закључене уговоре на неодређено време у складу са Законом о одржавању стамбених зграда²⁰ (Напомена: 6.1.5.1.).

Приходи од услуга (утрошена пара и искључења) исказани у износу од 1.722 хиљаде динара односе се на фактурисану утрошену пару купцу „Heineken Србија“ д.о.о., Зајечар, и искључења и прикључке на градску топловодну мрежу.

Приходи од услуга (трошкови припреме предмета) исказани у износу од 905 хиљада динара остварени су наплатом накнаде за трошкове утужења.

Приходи од услуга - „Комунално“ исказани у износу од 797 хиљада динара односе се на извршене браварске радове трећим лицима у оквиру браварско-лимарске радионице.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 44/95, 46/98, 1/2001 - одлука УСРС, 101/2005 - др. закон, 27/2011 - одлука УС и 88/2011

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација исказани су у износу од 7.250 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 39 - Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично
-у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|--------------|---------------|
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 6.431 | 14.804 |
| Приходи по основу условљених донација | 819 | 8.159 |
| Свега | 7.250 | 22.963 |

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 6.431 хиљада динара односе се на приходе од донација у износу од 5.329 хиљада динара, приходе од компензација-повраћаја мазута РС, Дирекцији за робне резерве у износу од 561 хиљада динара, као и на приходе од премија осигурања за остварене попусте на премије и бесплатне полисе осигурања у износу од 541 хиљада динара. Средства по основу донације у износу од 5.329 хиљада динара Предузеће је примило на основу Програма коришћења средства буџетског фонда за заштиту животне средине Града Зајечара за 2015. годину, а који је реализован добијањем контејнера за сакупљање отпада запремине 5м³ и 1,1м³.

Приходи по основу условљених донација исказани у износу од 819 хиљада динара односе се на реализоване одложене приходе по основу државних давања остварених у складу са Уговором о одобравању средстава за спровођење јавних радова број 3248, закљученог дана 27. августа 2015. године између РС, Национална служба за запошљавање, Филијала Зајечар и Предузећа. Предмет Уговора је уређивање међусобних права и обавеза између Националне службе и Послодавца-извођача јавног рада, у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе ради спровођења јавног рада (уклањање и санирање дивљих депонија на територији Града Зајечара).

6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 299 хиљада динара и односе се на приходе од закупа два пословна простора на основу закључених уговора и то:

- 1) Уговор о закупу број 2250 од 11. јуна 2014. године, и Анекс број 4980 од 04. децембра 2015. године са „Делта Електроник“ д.о.о., Ниш;
- 2) Уговор о закупу број 1606 од 25. новембра 2011. године, и Анекса 4 број 686 од 13. новембра 2015. године са ЈКП „Паркинг сервис“, Зајечар.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани у износу од 384.605 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 40 - Пословни расходи - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|----------------|----------------|
| Набавна вредност продате робе | 358 | 456 |
| Трошкови материјала | 10.897 | 7.867 |
| Трошкови горива и енергије | 151.932 | 196.469 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 143.275 | 148.003 |
| Трошкови производних услуга | 33.422 | 20.012 |
| Трошкови амортизације | 3.127 | 10.959 |
| Трошкови дугорочних резервисања | 25.633 | - |
| Нематеријални трошкови | 15.961 | 5.719 |
| Укупно | 384.605 | 389.485 |

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 358 хиљада динара односи се на набавну вредност продатих резервних делова за лифтове, с обзиром да је Предузеће у 2014. години престало са обављањем делатности поправке и сервисирања лифтова.

6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкове материјала исказане у износу од 10.897 хиљада динара чине:

Табела број 41 - Трошкови материјала - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|---------------|--------------|
| Трошкови материјала за израду | 3.884 | 2.987 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 2.549 | 2.638 |
| Трошкови резервних делова | 3.687 | 2.042 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 777 | 200 |
| Укупно | 10.897 | 7.867 |

Трошкови материјала за израду евидентирани у износу од 3.884 хиљаде динара односе се на утрошене сировине и основни материјал за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и управљање комуналним отпадом.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 2.549 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 42 - Трошкови осталог материјала - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|--------------|
| Трошкови заштитне опреме | 857 |
| Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава | 542 |
| Трошкови ауто гума | 502 |
| Трошкови канцеларијског материјала | 299 |
| Трошкови набавке и пуњења тонера | 131 |
| Трошкови материјала за одржавање хигијене | 104 |

| Назив | 2015. година |
|---------------------------------------|--------------|
| Трошкови набавке стручне литературе | 94 |
| Трошкови осталог режијског материјала | 20 |
| Укупно | 2.549 |

Трошкови заштитне опреме у износу од 857 хиљада динара односе се на утрошену заштитну одећу, обућу, рукавице и остала заштитна средства која се запосленима расподељују у складу са Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини број 03-92-12/01 од 26. новембра 2012. године.

Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средства евидентирани у износу од 542 хиљаде динара односе се на материјал утрошен приликом одржавања пословних просторија.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 3.687 хиљада динара односе се на утрошене резервне делове за потребе сектора „Комунално“ у циљу текућег одржавања теретних, специјалних, путничких возила и радних машина.

Набавка резервних делова у укупном износу од 1.856 хиљада динара без ПДВ-а, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7.1).

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 777 хиљада динара и односе се на трошкове ситног инвентара и алата који су у целости отписани приликом издавања у употребу.

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 151.932 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 43 - Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|------------------------------------|----------------|
| Утрошени нафтни деривати (мазут) | 122.535 |
| Утрошена електрична енергија | 15.746 |
| Трошкови нафтних деривата (гориво) | 12.462 |
| Утрошено мазиво (уље и антифриз) | 686 |
| Утрошено огревно дрво | 186 |
| Утрошени индустријски гас | 142 |
| Утрошени гас | 106 |
| Утрошена товатна маст | 42 |
| Утрошени угаљ | 27 |
| Укупно | 151.932 |

Утрошени нафтни деривати (мазут) у износу од 122.535 хиљада динара односи се на утрошак мазута за обављање основне делатности (производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом на територији Града Зајечара).

Трошкови електричне енергије у износу од 15.746 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију, трошкове приступа систему за дистрибуцију електричне енергије и накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

Трошкови нафтних деривата (гориво) у износу од 12.462 хиљаде динара (2.916 хиљада динара по уговору број 758.241-69/III од 21. фебруара 2014. године и 9.546 хиљада динара по уговору број 848.2-76/I од 16. марта 2015. године) односе се на трошкове дизел горива и безоловног бензина за теретна, специјална и путничка возила ради обављања делатности.

Набавка горива (дизел гориво и безоловни бензин) у износу од 1.001 хиљада динара без ПДВ-а, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7.1.).

Утрошено мазиво (уље и антифриз) у износу од 686 хиљада динара односи се на утрошак мазива, уља и антифриза за теретна, специјална и путничка возила.

Налаз

Због начина евидентирања утрошака горива у 2015. години и непостојања Правилника о нормативима потрошње горива којим би био утврђен норматив потрошње по типовима возила, нисмо могли да се уверимо у утрошену количину горива по типовима возила.

Предузеће је, дана 17. марта 2016. године, донело Правилник број 1507 о нормативима потрошње горива, који не садржи нормативе потрошње горива по типовима возила.

Препорука број 17

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о потрошњи горива са нормативом потрошње горива по типовима возила.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 143.275 хиљада динара односе се на:

Табела број 44 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

| Назив | 20 5. година | 2014. година |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) | 116.315 | 120.713 |
| Трошкови доприноса на терет послодавца | 20.820 | 21.607 |
| Остали лични расходи | 6.140 | 5.683 |
| Укупно | 143.275 | 148.003 |

Трошкови зарада и накнада зарада

На обрачун и исплату зарада у Предузећу примењује се Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код

²¹ „Службени гласник РС“, број 93/2012

корисника јавних средстава, Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²², Правилник о раду и Колективни уговор.

Исплаћене масе зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2015. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада:

Табела број 45 - Планиране и исплаћене зараде - у хиљадама динара-

| Опис | Износ | Напомена |
|---|---------|---|
| Исплаћене зараде (брото) у 2014. години | 120.712 | Просечна бруто зарада по запосленом 41.171,00 динара |
| Планиране зараде (брото) у 2015. години | 148.577 | Пројектује стопу раста од 4,5% у односу на планирану масу средстава за 2014. годину |
| Исплаћене зараде (брото) у 2015. години | 116.315 | Смањење масе од 3,6% у односу на 2014. годину, а 21,7% смањење у односу на план за 2015. годину |

Програмом пословања у оквиру одељка „Политика зарада и запошљавања“ планирана је маса средстава за бруто зараде (без доприноса на терет послодавца) у износу од 148.577 хиљада динара и иста пројектује стопу раста од 4,5% у односу на масу средстава планирану за 2014. годину.

У Програму пословања за 2015. годину Предузеће наводи да су зараде планиране у складу са Одлуком Владе Републике Србије о висини минималне цене рада која од 01. јануара 2015. године износи 121,00 динара и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.

У наставку дат је преглед структуре исплаћених зарада у 2015. години:

Табела број 46 - Структура исплаћених зарада - у хиљадама динара-

| Елементи зараде за обављени рад | 2015. година |
|---|----------------|
| Основна зарада, годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство, повреда на раду, државни празник | 103.353 |
| Минули рад, прековремени и ноћни рад, рад у дане празника | 7.890 |
| Стимулација | 55 |
| Накнада за топли оброк и регрес | 5.017 |
| Укупно за 2015. годину | 116.315 |

На права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа запослених у току 2015. године, Предузеће је примењивало Правилник о раду број 4370/2 од 12. новембра 2014. године, који је важио до 25. јуна 2015. године када је Закључком Надзорног одбора број 2323 стављен ван снаге. Разлог за доношење наведеног Закључка је потписивање Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије који је ступио на снагу дана 26.

²² „Службени гласник РС“, број 27/2014

марта 2015. године. Одредбом члана 4. став 1. прописано је да се он непосредно примењује. Дана 22. октобра 2015. године Предузеће је као послодавац закључило Колективни уговор којим је уредило права, обавезе и одговорности запослених и послодавца.

Зарада запосленог састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Правилником о раду (члан 66.) који је важио до 25. јуна 2015. године, прописано је да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Чланом 54. Колективног уговора прописано је да се основна зарада запосленог утврђује као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада. Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем Програма пословања. Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зараде за одговарајући месец.

Налаз

На основу извршеног увида у опште акте Предузећа и закључене уговоре о раду са запосленима, утврђено је да исти нису у складу са чланом 33., а у вези члана 107. Закона о раду, јер општим актом Предузеће није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде, односно нема утврђене коефицијенте за послове предвиђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака. У уговорима о раду дефинисан је новчани износ нето зараде. Предузеће, као послодавац, није са запосленима закључило анексе уговора о раду у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона о раду.

У поступку ревизије, утврђено је, да је Предузеће донело Правилник број 3902 о коефицијентима послова за обрачун основне зараде запослених дана 12. јула 2016. године, као и Правилник број 4197 о изменама и допунама правилника о коефицијентима послова за обрачун основне зараде запослених дана 29. јула 2016. године, као и да је са запосленима закључило уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

Предузеће врши обрачун зараде запосленима на основу планиране масе зараде запослених за месец за који се врши исплата зараде прерачунавањем вредности радног часа за сваког запосленог који је променљив и зависи од планиране масе за одређени месец. Вредност радног часа је утврђивана на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зараде утврђене Програмом пословања у износу средстава за бруто зараде. Из тог разло, основна зарада запослених се мењала из месеца у месец и разликовала се од основне зараде утврђене уговорима о раду и њиховим анексима. Директор Предузећа није доносио одлуке о вредности радног часа ради обрачуна месечне зараде запослених.

Налаз

Поступајући на описани начин Предузеће врши повећање основне зараде запослених што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Доношењем

наведеног Закона 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 приликом обрачуна зараде за све месеце у 2015. години, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона (27. октобра 2014. године) умањену за 10%.

Предузеће је у току 2015. године на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије вршило уплату разлике укупног износа плата обрачунатих применом пројектоване основице на основу расположиве масе зараде планиране Програмом пословања за текући месец умањену за 10% чиме је поступило супротно одредбама члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Одредбом члана 7. Закона прописана је обавеза уплате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. овог Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

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

У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће почев од обрачуна и исплате зараде за месец јул 2016. године, као основицу примењује основицу која је прописана чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У поступку вршења ревизије утврђено је, да је почев од обрачуна зараде за месец април 2015. године Предузеће непосредно примењивало одредбу члана 60. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности закљученог 05. марта 2015. године. Наведеним чланом прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) најмање 0,4% од основице. Колективним уговором који је Предузеће закључило 22. октобра 2015. године (чланом 60.) прописано је увећање зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу 0,5% од основице. Наведеним Колективним уговором (одредбама чланова 67. и 68.), прописано је право запослених на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини накнаде трошкова са припадајућим порезима и доприносима у дневном износу од 250,00 динара и право на регрес за коришћење годишњег одмора са припадајућим порезима и доприносима у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину.

Налаз

Поступање на описани начин супротно је одредби члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је прописано да су ништавне одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи,

односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.

Препорука број 18

Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредби Колективног уговора које се односе на увећање зараде по основу минулог рада, накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Зараде пословодства Предузећа

Послове пословодства обавља директор који заступа и представља Предузеће, а кога именује оснивач на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса. Општим актима није прописан коефицијент за утврђивање зараде директора, већ је утврђена чланом 7. Уговора о раду, закљученог између директора Предузећа и председника Надзорног одбора Предузећа. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Програмом пословања као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2015. години:

Табела број 47 - Планиране и обрачунате зараде, накнаде зарада и остали лични расходи
-у хиљадама динара-

| Опис позиције | Износ по Програму Пословања | Обрачунат износ |
|---|-----------------------------|-----------------|
| Бруто I обрачуната зарада - запослени | 148.577 | 116.315 |
| Доприноси на терет послодавца | 26.595 | 20.820 |
| Свега бруто II зарада | 175.172 | 137.135 |
| Трошкови накнада по уговорима | 250 | - |
| Отпремнине за одлазак у пензију | 851 | 724 |
| Јубиларне награде | 250 | 275 |
| Превоз запослених на посао и са посла | 6.000 | 4.486 |
| Остали лични расходи | 750 | 655 |
| Свега накнаде и остали лични расходи | 8.101 | 6.140 |
| Укупно | 183.273 | 143.275 |

Накнаде трошкова за отпремнине у износу од 724 хиљаде динара исплаћене су запосленима који су стекли услов за одлазак у пензију. Висина отпремнине према члану 74. Правилника о раду одређена је најмање у висини две просечне зараде у Републици Србији, док је Колективним уговором (члан 65.) прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Накнаде трошкова јубиларних награда у износу од 275 хиљада динара исплаћене су запосленима који су остварили у 2015. години право на јубиларну награду у смислу одредбе члана 76. Правилника о раду, односно одредбе члана 72. Колективног уговора.

Трошкови превоза на рад и са рада запослених исказани су у износу од 4.486 хиљада динара. Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Чланом 73. Правилника о раду, односно чланом 75. Колективног уговора прописано је право запосленог на надокнаду трошкова превоза у јавном саобраћају за долазак и одлазак са рада. Накнада се обрачунава на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте.

Остали лични расходи исказани су у износу од 655 хиљада динара и односе се на, накнаде трошкова службених путовања у износу од 352 хиљаде динара, солидарне и остале помоћи у износу од 161 хиљада динара, и накнаде за новогодишње поклоне деци запослених у износу од 142 хиљаде динара.

Током 2015. године нису исплаћиване накнаде за рад члановима Надзорног одбора.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 33.422 хиљаде динара односе се на следеће:

Табела број 48 - Трошкови производних услуга - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови транспортних услуга | 5.932 | 6.267 |
| Трошкови услуга одржавања | 1.433 | 2.155 |
| Трошкови закупнина | 7.001 | 6.922 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 160 | 366 |
| Трошкови осталих услуга | 18.896 | 4.302 |
| Укупно | 33.422 | 20.012 |

Трошкови транспортних услуга евидентирани су у износу од 5.932 хиљаде динара и односе се на следеће:

Табела број 49 - Трошкови транспортних услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|--------------|
| Трошкови превоза | 4.603 |
| Трошкови слања ПТТ пошиљки (рачуни, опомене и слично) | 695 |
| Трошкови фиксне телефоније | 405 |
| Трошкови мобилне телефоније | 211 |
| Трошкови осталих ПТТ услуга (брза пошта) | 18 |
| Укупно | 5.932 |

Трошкови превоза исказани у износу од 4.603 хиљаде динара односе се на услугу превоза мазута из рафинерије до котларница Предузећа.

Предузеће поседује Правилник о коришћењу умрежених телефонских бројева и тарифних пакета мобилне телефоније за службене потребе број 3086 од 29. октобра 2013. године. Овим Правилником нису прецизирани лимити за кориснике службених телефонских картица приликом хитних интервенција на терену и телефонског броја на портирници, а који су примењивани приликом обуставе запосленима на зараде.

У поступку ревизије, дана 14. априла 2016. године, директор Предузећа донео је Правилник о допунама Правилника о коришћењу умрежених телефонских бројева и тарифних пакета мобилне телефоније за службене потребе број 2127, у коме је дефинисана лимитирана висина трошкова коришћења горе поменутих телефонских бројева, а због природе и сврхе њиховог коришћења.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 1.433 хиљаде динара и односе се на следеће:

Табела број 50 - Трошкови услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|--------------|
| Трошкови услуга одржавања основних средстава-ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар | 1.338 |
| Трошкови услуга одржавања сопствених основних средстава | 95 |
| Укупно | 1.433 |

Трошкови услуга одржавања основних средстава - ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, у износу од 1.338 хиљада динара односе се на одржавање основних средстава, која су одлуком Скупштине града Зајечара пренета Предузећу на коришћење, а ради обављања комуналне делатности (Напомена 6.1.18.).

Трошкови услуга одржавања сопствених основних средстава у износу од 95 хиљада динара односе се на услуге одржавања основних средстава сектора „Енергетика“, службе за стамбену изградњу, инвестиционо и текуће одржавање објеката и управе Предузећа (возила, рачунари и друго).

Трошкови закупина исказани су у износу од 7.001 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 51 - Трошкови закупина -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|--|--------------|
| Трошкови закупа пословног простора | 6.481 |
| Трошкови закупа канцеларијског простора | 497 |
| Закуп опреме (боце за индустријске гасове) | 23 |
| Укупно | 7.001 |

Трошкови закупа пословног простора исказани у износу од 6.481 хиљада динара, односе се на закуп котларница, измењивачке станице и топлотних подстаница на територији Града Зајечара, које су преузете на употребу и коришћење од ЈКП „Топлана“ у стечају,

Зајечар, на одређено време, до уновчења имовине закуподавца у износу од 6.360 хиљада динара и остало у износу од 121 хиљада динара.

Трошкови закупа канцеларијског простора у износу од 497 хиљада динара односе се на закуп канцеларија за сектор „Енергетика“ и благајну у граду.

Трошкове рекламе и пропаганде Предузеће је евидентирало у износу од 160 хиљада динара, а односе се на трошкове објављивања огласа (тендери) у електронској форми на порталу службеног гласила Републике Србије и базе јавне набавке.

Предузеће није поседовало Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде, у складу са закључком Владе РС, број 121/1198/2009 од 26. фебруара 2009. године.

У поступку ревизије, дана 27. априла 2015. године, директор Предузећа донео је Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 2348, којим се уређују питања у вези са употребом средстава за рекламу и пропаганду.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 18.896 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 52 - Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|---------------|
| Трошкови услуга - стамбено | 11.688 |
| Трошкови рада котла и мерења мазута | 2.233 |
| Трошкови услуга поправки „Енергетика“ | 1.945 |
| Трошкови услуга заштите на раду | 1.244 |
| Трошкови воде | 494 |
| Трошкови грађевинских услуга „Енергетика“ | 415 |
| Технички преглед | 64 |
| Накнада за коришћење ауто пута (путарина) | 20 |
| Трошкови осталих услуга | 793 |
| Укупно | 18.896 |

Трошкови услуга - стамбено исказани су у износу од 11.688 хиљада динара и односе се на ангажовање добављача (извођача радова) за текуће и инвестиционо одржавање заједничких делова зграда, инвестиционо одржавање станова, хитне интервенције, редовно сервисирање лифтова и осигурање зграда по уговорима о одржавању стамбених зграда са скупштинама станара (скупштине зграда), као и за додатне радове у стамбеним зградама на основу одлука скупштина станара. Од напред наведених услуга, најзначајније су: поправка кровова, водоводне, канализационе и електричне инсталације, хидроизолација, поправка и одржавање лифтова, интерфона и услуге чишћења заједничких делова зграда (Напомена 6.1.14.1.).

Трошкови услуга - стамбено нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су у целокупном износу од 11.688 хиљада динара. Поменути трошкови нису планирани Програмом пословања за 2015. годину обзиром да

је Предузеће вредност изведених радова до 2015. године евидентирало на терет обавеза из специфичних послова, уместо на терет пословних расхода.

Трошкови рада котла и мерења мазута евидентирани у износу од 2.233 хиљаде динара односе се на трошкове рада котла „МИНЕЛ ТЕ-114“ у котларници „Пивара“ у износу од 2.023 хиљаде динара и услужно мерење мазута у износу од 210 хиљада динара.

Трошкови рада котла и мерења мазута нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су у износу од 733 хиљаде динара. Планирани трошкови рада котла и мерења мазута износе 1.500 хиљада динара.

Трошкови услуга поправки „Енергетика“ исказани у износу од 1.945 хиљада динара односе се на сервисирање и поправку циркулационих пумпи и електромотора у систему даљинског грејања, репарацију плочастог измењивача топлоте, сервисирање и регулацију сагоревања горионика на мазутни погон, роловање цеви за измењивач топлоте, преглед котла „МИНЕЛ ТЕ-114“ котларнице „Пивара“ и сличне услуге на одржавању опреме (котлова и топловодне мреже).

Трошкови услуга заштите на раду у износу од 1.244 хиљаде динара односе се на услугу збрињавања мазутног отпада генерисаног обављањем основне делатности у износу од 980 хиљада динара и мерење емисије загађујућих материја у котларницама у износу од 264 хиљаде динара.

Трошкови услуга заштите на раду нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су у износу од 94 хиљаде динара. Планирани трошкови услуга заштите на раду износе 1.150 хиљада динара.

Трошкови грађевинских услуга - сектор „Енергетика“ исказани у износу од 415 хиљада динара односе се на санацију вреловодне мреже на територији Града Зајечара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 793 хиљаде динара односе се највећим делом на уређење (санирање) градске депоније „Халово“ у износу од 562 хиљаде динара, израду техничке документације за парни котао „МИНЕЛ ТЕ-114“ у котларници „Пивара“ у износу од 96 хиљада динара и остале услуге у износу од 135 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Табела број 53 - Трошкови амортизације - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|---|--------------|---------------|
| Трошкови амортизације (Напомене 6.1.1., 6.1.2.2. и 6.1.2.3.) | 3.127 | 10.959 |
| Укупно | 3.127 | 10.959 |

Трошкови амортизације за 2015. годину исказани су у износу од 3.127 хиљада динара и највећим делом се односе на амортизацију опреме у износу од 1.560 хиљада динара, некретнина у износу од 1.502 хиљаде динара и нематеријалних улагања у износу од 65 хиљада динара.

6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 25.633 хиљаде динара односе се на трошкове резервисања по основу отпремнина у износу од 648 хиљада динара и трошкове резервисања по основу судских спорова у износу од 24.985 хиљада динара (Напомена 6.1.11.).

6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 15.961 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 54 - Нематеријални трошкови - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 1.419 | 870 |
| Трошкови репрезентације | 201 | 400 |
| Трошкови премија осигурања | 556 | 453 |
| Трошкови платног промета | 494 | 559 |
| Трошкови чланарина | 156 | 127 |
| Трошкови пореза | 669 | 1.030 |
| Остали нематеријални трошкови | 12.466 | 2.280 |
| Укупно | 15.961 | 5.719 |

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 1.419 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 55 - Трошкови непроизводних услуга - у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|--------------|
| Трошкови услуга на програмима за рачунаре | 400 |
| Трошкови ревизије финансијских извештаја | 330 |
| Трошкови адвокатских услуга | 300 |
| Трошкови семинара (котизација) | 47 |
| Трошкови здравствених услуга | 32 |
| Трошкови стручног образовања запослених | 26 |
| Трошкови осталих непроизводних услуга | 284 |
| Укупно | 1.419 |

Трошкови услуга на програмима за рачунаре евидентирани у износу од 400 хиљада динара односе се на одржавање програмског пакета „Business Ware“.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 300 хиљада динара односе се на трошкове ангажоване адвокатске канцеларије за заступање Предузећа пред надлежним судовима.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани у износу од 284 хиљаде динара односе се на: демонтажу и монтажу телефонске централе, израду пројекта пренамене пословног простора, рентирање видео и алармног система за обезбеђење благајне у граду, паркинг услуге, услуге копирања и слично.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 201 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 96 хиљада динара и трошкове угоститељских услуга у износу од 105 хиљада динара.

Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 96 хиљада динара односе се на утрошак топлих и хладних напитака у просторијама Предузећа приликом одржавања састанака и пријема пословних посета за пословодство и госте. Трошкови угоститељских услуга у износу од 105 хиљада динара односе се на конзумацију хране и пића у угоститељским објектима.

Дана 29. октобра 2013. године в.д. директора Предузећа донео је Правилник број 3086 о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге и бизнис платних картица којим се уређују услови, намена и начин коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге, као и бизнис платних картица у Предузећу.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 556 хиљада динара односе се на: обавезно осигурање моторних возила за штету према трећим лицима (ауто одговорност) у износу од 424 хиљаде динара, осигурање имовине од пожара, провале, крађе и разбојништва и машина од лома у укупном износу од 101 хиљада динара и осигурање лица од незгода у износу од 31 хиљада динара. Услуге осигурања извршене су на основу Уговора број 1702 од 14. маја 2015. године који је закључен са Компанијом „Дунав осигурање“, а.д.о., Београд на период од дванаест месеци.

Трошкови платног промета евидентирани у износу од 494 хиљаде динара односе се на обрачунату провизију банака у износу од 482 хиљаде динара и остале трошкове платног промета у износу од 12 хиљада динара.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 156 хиљада динара и односе се на годишње чланарине: Пословном удружењу „Топлане Србије“, Ужице, „Пословном удружењу јавних предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште“, Београд, „Савезу рачуновођа и ревизора Србије“, Београд и „Инжењерској комори Србије“, Београд.

Трошкови пореза исказани су у износу од 669 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 481 хиљада динара, трошкове регистрације моторних возила у износу од 97 хиљада динара и локалну комуналну таксу за истицање фирме у износу од 91 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 12.466 хиљада динара односе се на трошкове умањења зараде у износу од 12.426 хиљада динара и трошкове такси и накнада (судске, административне, локалне, регистрационе и друге) у износу од 40 хиљада динара.

Трошкови умањења зараде у износу од 12.426 хиљада динара односе се на умањење нето зараде запослених у висини од 10% за 2015. годину, у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 18.961 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 56 - Финансијски приходи -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Приходи од камата | 18.927 | 17.868 |
| Остали финансијски приходи | 34 | 170 |
| Свега | 18.961 | 18.038 |

Предузеће врши обрачун законске затезне камате у смислу одредбе члана 277. Закона о облигационим односима за неблаговремене уплате доспелих потраживања.

Приходи од камата исказани у износу од 18.927 хиљада динара обухватају приходе од камата настале по основу неблаговремено плаћених доспелих рачуна (законска затезна камата) у износу од 18.761 хиљада динара, од чега се на правна лица односи износ од 13.656 хиљада динара (Напомена 6.1.5.1.), а на физичка лица износ од 5.105 хиљада динара. Разлика у износу од 166 хиљада динара односи се на приходе од камата по финансијским пласманима.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 7.193 хиљаде динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 57 - Финансијски расходи -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|--------------|--------------|
| Расходи камата | 7.185 | 8.426 |
| Негативне курсне разлике | - | 38 |
| Расходи по основу ефеката валутне клаузуле | - | 26 |
| Остали финансијски расходи | 8 | 3 |
| Укупно | 7.193 | 8.493 |

Расходи камата исказани у износу од 7.185 хиљада динара односе се на:

Табела број 58 - Расходи камата -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|--------------|
| Расходи камата (затезне камате у земљи) | 6.158 |
| Камата за неблаговремено уплаћене јавне приходе | 1.027 |
| Укупно | 7.185 |

Расходи камата (затезне камате у земљи) евидентирани у износу од 6.158 хиљада динара односе се, највећим делом, на камату по Уговору о зајму мазута са РС, Републичка дирекција за робне резерве, Београд у износу од 4.280 хиљада динара. Камата се обрачунава месечно, на вредност позајмљеног мазута, у висини прописане есконтне стопе Народне Банке Србије (Напомена 6.1.14.1.).

Разлику у износу од 1.878 хиљада динара чини затезна камата из других дужничко-поверилачких односа (набавка горива и електричне енергије, услуга превоза мазута, мобилна телефонија, слање поште и слично).

Камату за неблагоприятно уплаћене јавне приходе у износу од 1.027 хиљада динара чине: камата за неблагоприятно уплаћен порез на додату вредност за 2015. годину у износу од 760 хиљада динара и порез на добит за 2014. годину у износу од 267 хиљада динара.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 8 хиљада односе се на трошкове принудне наплате пореске обавезе за неблагоприятно уплаћен порез на имовину.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у 2015. години у износу од 31.343 хиљаде динара (у 2014. години нису исказани) односе се на наплаћена, раније исправљена потраживања од купаца (Напомена 6.1.5.1.).

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у 2015. години у износу од 86.406 хиљада динара (у 2014. години исказани у износу од 70.415 хиљаде динара), односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, односно на нове исправке вредности потраживања од купаца-правних лица извршене у току 2015. године (Напомена 6.1.5.1.).

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 248 хиљада динара, а чине их:

Табела број 59 - Остали приходи -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|---|--------------|---------------|
| Приходи од наплаћених отписаних потраживања | - | 6.561 |
| Приходи од накнадно одобрених рабата | 236 | 413 |
| Приходи од наплаћених судских такси | 7 | 3.583 |
| Остали непоменути приходи | 5 | 115 |
| Укупно | 248 | 10.672 |

Остали приходи исказани у износу од 248 хиљада динара, највећим делом, односе се на приходе по основу накнадно одобрених рабата приликом набавки нафтних деривата у износу од 236 хиљада динара и остале ванредне приходе у износу од 12 хиљада динара.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 18.549 хиљада динара, а чине их:

Табела број 60 - Остали расходи -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|----------------------------|---------------|--------------|
| Остали непоменути расходи | 821 | 4.707 |
| Обезвређење остале имовине | 17.728 | 46 |
| Укупно | 18.549 | 4.753 |

Остали непоменути расходи евидентирани у износу од 821 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 61 - Остали непоменути расходи -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година |
|---|--------------|
| Трошкови спорова | 548 |
| Остали непоменути расходи | 222 |
| Казна за прекршај из области ЗОБС на путевима | 51 |
| Укупно | 821 |

Трошкови спорова исказани у износу од 548 представљају трошкове накнаде штете трећем лицу по судској пресуди у износу од 217 хиљада динара и судске и остале таксе у износу од 331 хиљада динара.

Остали непоменути расходи расходи у износу од 222 хиљаде динара односе се на исплату новчане накнаде за неискоришћени годишњи одмор запосленима којима је током 2015. године престао радни однос на одређено време у Предузећу. Накнада је исплаћена на основу решења директора у складу са члановима 76. и 192. Закона о раду.

Обезвређење остале имовине у износу од 17.728 хиљада динара представља расход по основу исправке вредности плаћеног аванса добављачу „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд, до решавања спорних питања и евидентирања окончаних ситуација у пословним књигама. Пословодство је проценило да у скорије време неће доћи до реализације аванса (Напомена 6.1.4.2.).

Расходи по основу обезвређења остале имовине евидентирани у износу од 17.728 хиљада динара нису планирани Програмом пословања за 2015. годину.

6.2.9. Финансијски резултат

Табела број 62 - Финансијски резултат -у хиљадама динара-

| Назив | 2015. година | 2014. година |
|--|-----------------|--------------|
| Губитак пре опорезивања | (28.097) | - |
| Добитак пре опорезивања | - | 1.909 |
| Одложени порески приходи периода (Напомена 6.1.3.) | 2.032 | - |
| Нето губитак | (26.065) | - |
| Нето добитак | - | 1.909 |

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2015. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пружи 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 пружи 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 нису обелодањени износи неусаглашених обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

7. Јавне набавке

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Сектора за опште послове, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама донело Правилник о јавним набавкама број 1041 од 12. марта 2014. године.

Увидом у садржину Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака, утврђено је да су у Предузећу посебно систематизована радна места „организатор послова јавних набавки“ и „референт за послове јавних набавки и опште послове“ у оквиру којих се обављају послови из области јавних набавки.

Из презентованог прегледа радних места, утврђено је да су на пословима јавних набавки у 2015. години била запослена 2 (два) лица.

На основу законских овлашћења члана 51. Закона о јавним набавкама и члана 35. Статута Предузећа, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 30. јануара 2015. године донео Одлуку број 315 о усвајању Плана јавних набавки за 2015. годину. На седници Надзорног одбора одржаној дана 17. августа 2015. године донета је Одлука о усвајању прве измене плана набавки за 2015. годину. На седници Надзорног одбора одржаној дана 06. новембра 2015. године донета је Одлука о усвајању друге измене плана набавки за 2015. годину.

ЈКСП „Зајечар“, Зајечар, покренуо је 5 (пет) отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 261.032 хиљаде динара, 4 (четири) квалификациона поступка јавних набавки-друга фаза, укупне процењене вредности 3.809 хиљада динара и 15 поступака јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 22.022 хиљаде динара.

Свих пет отворених поступака спроведено је и закључени су уговори.

Од наведена 4 (четири) квалификациона поступка спроведена су 3 (три) и закључени су уговори. Код једног квалификационог поступка јавне набавке резервних делова за возила, који је обликован у 4 партије, за Партију број 4 - путнички програм, поступак је обустављен и није покренут у истој календарској години. За остале три партије уговори су закључени.

Од петнаест поступака јавних набавки мале вредности, закључени су уговори за тринаест поступака. Један поступак јавне набавке мале вредности (услуге одобравања краткорочног кредита за текућу ликвидност) је обустављен и није покренут у истој календарској години. Код поступка јавне набавке мале вредности услуге поправке и одржавања одређених делова за возила, који је обликован у четири партије, за Партију број 2 - ремонт вентилатора, компресора и телескопских хидрауличких цилиндара на специјалним комуналним возилима и за Партију број 3 - услужна израда и машинска обрада елемената шасија и мотора на специјалним комуналним возилима и булдожеру ТГ-80, као и уређаја у систему даљинског грејања, поступак је обустављен и није покренут у истој календарској години. За остале две партије уговори су закључени.

У поступку ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

Табела број 63 - Јавне набавке

- у динарима-

| РБ | Предмет јавне набавке и врста поступка | Процењена вредност | Уговорена вредност без пдв-а | Датум уговора | Назив добављача |
|----|---|--------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|
| 1. | Гориво за теретна и путничка возила; Партија број 1 - Дизел гориво (евро дизел) и | 13.847.000,00 | 10.636.910,00 | 848, 2-76/1 од 16.03.2015. године | „НИС“ а.д., Нови Сад, Народног фронта 12, Нови Сад |

| РБ | Предмет јавне набавке и врста поступка | Процењена вредност | Уговорена вредност без пдв-а | Датум уговора | Назив добављача |
|-----|--|--------------------|------------------------------|--|---|
| | безоловни бензин (евро премијум БМБ 95) ЈН-ОП I/2015 | | | | |
| 2. | Гориво за теретна и путничка возила; Партија број 2 - Течни нафтни гас (Аутогас ТНГ) ЈН-ОП I/2015 | 147.600,00 | 107.874,00 | 849, 2-77/I од 06.04.2015. године | „Лукоил Србија“ а.д., Булевар Михаила Пупина 165д, 11070 Нови Београд |
| 3. | Електрична енергија за потпуно снабдевање ЈН-ОП IX/2015 | 9.896.908,71 | 9.289.640,28 | 2739, 2-236/IX од 23.07.2015. године | „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Царице Милице 2, 11000 Београд |
| 4. | Мерачи утрошка топлотне енергије ЈН-ОП XI/2015 | 10.450.000,00 | 9.802.138,35 | 3768, 2-390/XI од 07.10.2015. године | „Термонет“ д.о.о., Господар Јованова 27, 11000 Београд |
| 5. | Превоз мазута ЈН-ОП XVIII/2015 | 6.482.620,00 | 5.100.000,00 | 4005, 2-417/XVIII од 14.10.2015. године | „Еуро Мотус“ д.о.о., Војислава Илића 145, 11000 Београд |
| 6. | Уље за ложење средње С (мазут) ЈН-ОП XV/2015 | 220.207.750,00 | 131.013.750,00 | 4192, 2-428/XV од 26.10.2015. године | „Нафта“ а.д., Француска 12, 11000 Београд |
| 7. | Резервни делови за возила ТГ-80, Делови за леви склоп гусенице за трактор гусеничар ТГ-80 ЈН-КВ, II фаза II/2015 | 134.000,00 | 124.021,00 | 284, 2-20/II од 19.01.2015. године и од 02.02.2015. године | ПД „Group Enigma МС“ д.о.о., Милоша Обилића бб, 37000 Крушевац |
| 8. | Резервни делови за возила; Партија број 1 - Моторна група ЈН-КВ, II фаза II/2015 | 1.122.870,00 | 475.927,00 | 1085, 2-112/II од 23.02.2015. године и од 31.03.2015. године | „19. Децембар“ д.о.о., Рада Дробњака бб, 31300 Пријепоље |
| 9. | Резервни делови за возила; Партија број 2 - Предњи и задњи трап, трансмисија, пнеуматика и хидраулика ЈН-КВ, II фаза II/2015 | 1.007.775,00 | 369.924,00 | 1086, 2-113/II од 23.02.2015. године и од 31.03.2015. године | „19. Децембар“ д.о.о., Рада Дробњака бб, 31300 Пријепоље |
| 10. | Резервни делови за возила; Партија број 3- Кабина, електроинсталација, електроопрема и аутоматика ЈН-КВ, II фаза | 659.485,00 | 269.002,00 | 1087, 2-114/II од 23.02.2015. године и од 31.03.2015. године | „19. Децембар“ д.о.о., Рада Дробњака бб, 31300 Пријепоље |

| РБ | Предмет јавне набавке и врста поступка | Процењена вредност | Уговорена вредност без пдв-а | Датум уговора | Назив добављача |
|-----|---|--------------------|------------------------------|--|--|
| | II/2015 | | | | |
| 11. | Резервни делови за возила ТАМ 130 Т11 и ТГ- 80 ЈН - КВ, II фаза II/2015 | 629.700,00 | 578.850,00 | 2959, 2-257/ II од 16.07.2015.г. од 05.08.2015. године | ПД „Group Enigma МС“ д.о.о., Милоша Обилића бб, 37000 Крушевац |
| 12. | Резервни делови за возила, хидраулична клипно-аксијална пумпа HDS70+35 ISO десна-двострујна ЈН-КВ, II фаза II/2015 | 200.000,00 | 146.441,00 | 3767, 2-389/II од 02.09.2015.г. од 05.10.2015. године | „19. Децембар” д.о.о., Рада Дробњака бб, 31300 Пријепоље |
| 13. | Телекомуникационе услуге; Партија број 1 - Услуга мобилне телефоније ЈН-МВ IV/2015 | 300.000,00 | 300.000,00 | 2136, 2-208/IV од 12.06.2015. године | „Теленор“ д.о.о., Омладинских бригада 90, 11070 Нови Београд |
| 14. | Телекомуникационе услуге; Партија број 2 - Услуге фиксне телефоније и интернета ЈН-МВ IV/2015 | 450.000,00 | 450.000,00 | 2137, 2-209/IV од 25.06.2015. године | „Телеком Србија“ а.д., Таковска 2, 11000 Београд |
| 15. | Уља и мазива; Партија број 1 - Моторна уља,уља за мењаче и трансмисију, хидраулична уља и течност за кочнице ЈН-МВ V/2015 | 799.380,00 | 609.060,00 | 1304, 2-136/V од 15.04.2015. године | „VISKOL GROUP“, д.о.о., Новосадски пут 106, 21203 Ветерник |
| 16. | Уља и мазива; Партија број 2 - Мазиве масти ЈН-МВ V/2015 | 57.330,00 | 44.925,00 | 1303, број 2-137/V од 10.06.2015. године | „НИС“ а.д., Нови Сад, Народног фронта 12, 21000 Нови Сад |
| 17. | Ауто гуме ЈН-МВ VI/2015 | 1.370.019,00 | 982.718,00 | 1346, 2-138/VI од 20.04.2015. | „ЧАЈКА М“ д.о.о., Чачак, Булевар ослободилаца 84, 32000 Чачак |
| 18. | Услуге осигурања ЈН-МВ VII/2015 | 700.000,00 | 413.400,83 | 1702, 2-168/VII од 14.05.2015. године | Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Македонска 4, Београд |
| 19. | Браве, вијци, остали потрошни материјал и точкови за контејнере; Партија број 1 - Браве, вијци и остали потрошни материјал | 405.480,00 | 309.773,57 | 2129, 2-211/X од 12.06.2015. године | СТКР „Крајина промет“, Благоје Танасијевић пр., Хајдук Вељкова 27, 19000 Зајечар |

| РБ | Предмет јавне набавке и врста поступка | Процењена вредност | Уговорена вредност без пдв-а | Датум уговора | Назив добављача |
|-----|---|--------------------|------------------------------|--|--|
| | ЈН-МВ Х/2015 | | | | |
| 20. | Браве, вијци, остали потрошни материјал и точкови за контејнере; Партија број 2 - Точкови за контејнере ЈН-МВ Х/2015 | 164.450,00 | 149.000,00 | 2128, 2-212/Х од 16.06.2015. године | „УНА-ЗОРЧИЋ“ д.о.о., Зајечар, Цара Душана 86, 22330 Нова Пазова |
| 21. | ХТЗ опрема ЈН-МВ VIII/2015 | 2.000.000,00 | 1.850.768,00 | 2740, 2-237/VIII од 23.07.2015. године | „Матица“ д.о.о., Београд, Земљорадничка 9, 11000 Београд |
| 22. | Електроматеријал ЈН-МВ XIV/2015 | 884.783,53 | 789.654,20 | 3179, 2-290/XIV од 21.08.2015. године | СТКР „Крајина промет“, Благоје Танасијевић пр., Хајдук Вељкова 27, 19000 Зајечар |
| 23. | Збрињавање мазутног отпада генерисаног обављањем основне делатности, отпадни мазут и апсорбенти контаминирани мазутом ЈН-МВ XXVI/2015 | 800.000,00 | 750.000,00 | 3471, 2-324/XXVI од 18.09.2015. године | „ЕКО-021“ д.о.о., Добрица, Вука Караџића 73, 26354 Добрица |
| 24. | Сервисирање циркулационих пумпи и поправка и одржавање електромотора; Партија број 1 - Сервисирање циркулационих пумпи у систему даљинског грејања ЈН-МВ XXI/2015 | 1.175.785,00 | 876.112,00 | 3698, 2-380/XXI од 30.09.2015. године | ПД „Балкан“ д.о.о., Ниш, Хајдук Вељкова 35а, 18000 Ниш |
| 25. | Сервисирање циркулационих пумпи и поправка и одржавање електромотора; Партија број 2 - Поправка и одржавање електромотора ЈН-МВ XXI/2015 | 530.902,80 | 440.000,00 | 3699, 2-381/XXI од 28.09.2015. године | „MINEX“ д.о.о., Бранка Радичевића 4/8, 19350 Књажевац |
| 26. | Вентили и славине ЈН-МВ XX/2015 | 800.410,00 | 471.600,00 | 3856, 2-399/XX од 08.10.2015. године | „Унипрогрес“ д.о.о., Владимира Назора бб, 22400 Рума |
| 27. | Грађевински радови у | 2.628.473,50 | 2.559.610,00 | 4104, 2-422/XVI | „Betonex“ д.о.о., |

| РБ | Предмет јавне набавке и врста поступка | Процењена вредност | Уговорена вредност без пдв-а | Датум уговора | Назив добављача |
|-----|--|--------------------|------------------------------|--|--|
| | области нискоградње приликом реконструкције вреловода, интервенција на мрежи и уређење депоније ЈН-МВ ХVI/2015 | | | од 21.10.2015. године | Зајечар, Доситејева 1/2, 19000 Зајечар |
| 28. | Црне челичне цеви, прибор за цеви, лимови и профили ЈН-МВ ХIХ/2015 | 2.974.838,00 | 2.677.705,34 | 4106, 2-427/ХIХ од 22.10.2015. године | „Метал-центар“ д.о.о., Цара Душана бб, 22313 Војка, Стара Пазова |
| 29. | Услуге поправке и одржавања одређених делова возила; Партија број 1 - Машинска обрада појединих елемената мотора на специјалним комуналним, теретним и путничким возилима и пружање других механичарских и електричарских услуга ЈН-МВ ХIII/2015 | 792.000,00 | 733.333,33 | 5346, 2-462/ХIII од 25.12.2015. године | „АUTO BANE GROUP“ д.о.о., Неготински пут бб, Зајечар |
| 30. | Услуге поправке и одржавања одређених делова возила; Партија број 4 - Услуге поправке хидрауличних система, склопова и аутоматике на надградњама специјалних комуналних возила ЈН-МВ ХIII/2015 | 297.000,00 | 198.000,00 | 5347, 2-463/ХIII од 25.12.2015. године | Сервис хидраулике „RESOR EXTRA“ Хум, Бобан Милојевић пр., 18000 Ниш, село Хум бб |
| 31. | Адитиви за мазут ЈН-МВ ХХII/2015 | 1.190.400,00 | 992.000,00 | 5345, 2-461/ХХII од 27.12.2015. године | „Космај комерц“ д.о.о., Војводе Путника 6, 11400 Младеновац |

7.1. Неправилности због непримењивања одредби члана 39. став 2. и чланова 7. и 122. Закона о јавним набавкама

1) Набавка добара из групе 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе:

Предузеће је током 2015. године извршило набавку резервних делова за возила, Партија број 1- Моторна група, у износу од 876 хиљада динара без ПДВ-а (клинасти каишеви, филтери уља, филтери ваздуха, филтери горива, гарнитуре заптивних група мотора и слично) по Уговору број 1085 од 27. марта 2015. године.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да је набавка резервних делова извршена од добављача „19. Децембар“ д.о.о., Пријеполје на основу наведеног уговора, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке у износу од 476 хиљада динара без ПДВ-а, са роком важности годину дана.

Предузеће је у 2016. години наставило набавку додатних количина резервних делова за возила, Партија број 1- Моторна група, од истог добављача у износу од 101 хиљада динара без ПДВ-а, преко уговореног износа.

У периоду од 12. октобра 2015. године до 13. априла 2016. године, када је са истим добављачем закључен Уговор број 2101 од 13. априла 2016. године, извршена је набавка резервних делова за возила Партија број 1- Моторна група, у износу од 501 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је током 2015. године извршило набавку резервних делова за возила Партија број 2- Предњи и задњи трап, трансмисија, пнеуматика и хидраулика, у износу од 1.074 хиљаде динара без ПДВ-а (тристоп цилиндри, четворокружни сигурносни вентили, цилиндри квачила на мењачу, средњи лежајеви кардана, гарнитуре црева високог притиска и слично) по Уговору број 1086 од 27. марта 2015. године.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка резервних делова извршена од добављача „19. Децембар“ д.о.о., Пријеполје на основу наведеног уговора, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке у износу од 370 хиљада динара без ПДВ-а, са роком важности годину дана.

Предузеће је у 2016. години наставило набавку додатних количина резервних делова за возила Партија број 2- Предњи и задњи трап, трансмисија, пнеуматика и хидраулика од истог добављача у износу од 235 хиљада динара, преко уговореног износа. У периоду од 19. јуна 2015. године до 13. април 2016. године, када је са истим добављачем закључен Уговор број 2102 од 13. априла 2016. године, извршена је набавка резервних делова за возила Партија број 2 - Предњи и задњи трап, трансмисија, пнеуматика и хидраулика, у износу од 939 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је током 2015. године извршило набавку резервних делова за возила Партија број 3- Кабина, електроинсталације, електроопрема и аутоматика, у износу од 540 хиљада динара без ПДВ-а (акумулатори, сијалице, аблендери, аутомати мигавца, реглери алтернатора и слично) по Уговору број 1087 од 27. марта 2015. године.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка резервних делова извршена од добављача „19. Децембар“ д.о.о., Пријеполје на основу наведеног уговора,

који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке у износу од 269 хиљада динара без ПДВ-а, са роком важности годину дана.

Предузеће је у 2016. години наставило набавку додатних количина резервних делова за возила Партија број 3- Кабина, електроинсталације, електроопрема и аутоматика од истог добављача у износу од 145 хиљада динара без ПДВ-а, преко уговореног износа. У периоду од 17. септембра 2015. године до 13. априла 2016. године, када је са истим добављачем закључен Уговор број 2103 од 13. априла 2016. године, извршена је набавка резервних делова за возила Партија број 3- Кабина, електроинсталације, електроопрема и аутоматика, у износу од 416 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је било дужно да за набавку резервних делова спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке резервних делова по свим напред наведеним партијама у укупном износу од 1.856 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7., 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка добара из група 09134220, 09132100, 09133000 - гориво за теретна и путничка возила

Предузеће је током 2015. године извршило набавку горива за теретна и путничка возила Партија број 1- дизел гориво (евро дизел) и безоловни бензин (евро премијум БМБ 95), у износу од 9.546 хиљада динара без ПДВ-а по Уговору број 848.2-76/1 од 16. марта 2015. године.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива извршена од добављача „НИС“ а.д., Нови Сад, на основу наведеног уговора, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке у износу од 10.637 хиљада динара без ПДВ-а, са роком важности годину дана.

Предузеће је у 2016. години наставило набавку додатних количина горива од истог добављача, у износу од 2.092 хиљаде динара без ПДВ-а, преко уговореног износа. У периоду од 15. фебруара 2016. године до 17. марта 2016. године, када је са истим добављачем закључен уговор број 1435.02-38/1, извршена је набавка горива у износу од 1.001 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је било дужно да за набавку горива спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке горива у износу од 1.001 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7., 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је током 2015. године па до склапања нових уговора у 2016. години извршило набавку добара у укупном износу од 2.857 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама чланова 7., 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама, и то:

- набавка добара из групе 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе, у укупном износу од 1.856 хиљада динара; и

- набавка добара из група 09134220,09132100,09133000 - гориво за теретна и путничка возила, у износу од 1.001 хиљада динара.

Како је висина набављених добара из наведених група, на годишњем нивоу виша од износа од 500 хиљада динара, који је чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама, Предузеће је било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара у укупном износу од 2.857 хиљада без ПДВ-а, Предузеће је поступило супротно члану 7., члану 39. став 2. и члану 122. Закона о јавним набавкама.

8. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова активних на дан 31. децембар 2015. године у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика, као и преглед извршних поступака.

Предузеће као тужилац покренуло је 68 парничних поступака против физичких лица и правних лица са укупном вредношћу спорова 4.159 хиљада динара, који су покренути ради наплате потраживања. Нисмо могли квантификовати колика је извесност наплате трошкова по овим споровима.

Против Предузећа је покренуто 17 парничних поступака који су у току, у којима су у својству тужиоца физичка и правна лица, укупне вредности од 36.834 хиљаде динара ради надокнаде штете, осуде на чинидбу и неоснованог обогаћења.

Спор највеће вредности који је покренут против Предузећа ради неоснованог обогаћења у износу 32.253 хиљаде динара од стране тужиоца привредног друштва „Топлификација Моравиа-Зајечар“ а.д., Зајечар, прекинут је решењем Привредног суда у Зајечару до правоснажног окончања поступка у предмету П.333/2014 (Напомена 6.1.2.2.). Коначан исход овог спора на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овом спору не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године, извршило резервисања за потенцијалне губитке у износу од 24.985 хиљада динара по судском спору за утврђивање права својине за покретне ствари по тужби ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар.

ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, чији је законски заступник Агенција за приватизацију РС, Београд, у својству тужилаца против Града Зајечара у својству првотуженог и ЈКСП „Зајечар“, Зајечар као друготуженог, поднела је тужбу ради својине на средствима која су Одлуком Скупштине општине Зајечар број I 011-56 од 30. октобра 2013. године пренета са правом коришћења покретних ствари и опреме према пописним листама на дан 29. октобар 2013. године кориснику ЈКСП „Зајечар“, Зајечар. Привредни суд у Зајечару, дана 27. маја 2015. године донео је Пресуду број П7. П.87/2015 којом је утврдио да је ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, власник покретних ствари које су биле предмет спора. Из образложења пресуде у доказном поступку суд је утврдио да је неспорно да је тужилац ЈКП „Краљевица“ у стечају, Зајечар, била корисник покретних ствари према пописним листама са стањем на дан 29. октобра 2013. године, односно да је била корисних ствари до дана ступања на снагу Закона о јавној

својини, односно 06. октобра 2011. године. Даном ступања на снагу Закона о јавној својини, јавна предузећа према члану 72. став 11. стичу право својине на покретним стварима, које су до тада биле у својини Републике Србије. У току је поступак по жалби.

9. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У току ревизије, Предузеће је добило решење о извршењу Привредног суда у Зајечару 5 Ив. број 382/2016 за намирење потраживања, а према Предлогу за извршење извршног повериоца „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд од 27. јуна 2016. године на износ од 19.653 хиљаде динара по уговорима за набавку опреме и ремонт котларница на територији Града Зајечара. Предузеће је благовремено изјавило приговор на поменуто решење и оспорило тужбени захтев у целости (Напомена 6.1.2.2.).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗАЈЕЧАР“, ЗАЈЕЧАР
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

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

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|--|------------------|------------------|---------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| АКТИВА | | | |
| СТАЛНА ИМОВИНА | | 75.549 | 100.377 |
| НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА | 6.1.1. | 356 | 421 |
| НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 6.1.2. | 75.193 | 99.956 |
| Земљиште | 6.1.2.1. | 4.214 | 4.214 |
| Грађевински објекти | 6.1.2.2. | 21.440 | 22.941 |
| Постројења и опрема | 6.1.2.3. | 12.747 | 32.813 |
| Остале некретнине, постројења и опрема | 6.1.2.4. | 421 | 421 |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми | 6.1.2.5. | 36.371 | 38.295 |
| Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | | - | 809 |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему | | - | 463 |
| ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 6.1.3. | 2.275 | - |
| ОБРТНА ИМОВИНА | | 303.545 | 327.074 |
| ЗАЛИХЕ | 6.1.4. | 18.488 | 31.754 |
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 6.1.4.1. | 18.077 | 13.225 |
| Роба | | - | 358 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 6.1.4.2. | 411 | 18.171 |
| ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ | 6.1.5. | 248.515 | 233.718 |
| Купци у земљи | 6.1.5.1. | 248.515 | 233.718 |
| ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | | - | 15.142 |
| ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 6.1.6. | 24.336 | 13.541 |
| КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ | | - | 16.000 |
| Остали краткорочни финансијски пласмани | | - | 16.000 |
| ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 6.1.7. | 9.042 | 10.147 |
| ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 6.1.8. | 2.818 | 6.397 |
| АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 6.1.9. | 346 | 375 |
| УКУПНА АКТИВА | | 381.369 | 427.451 |
| ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | | 163.396 | 232.259 |
| ПАСИВА | | | |
| КАПИТАЛ | 6.1.10. | | |
| ОСНОВНИ КАПИТАЛ | | 32.636 | 12.619 |
| Државни капитал | | 8.678 | 8.678 |
| Остали основни капитал | | 23.958 | 3.941 |
| НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК | | 14.807 | 1.909 |
| Нераспоређени добитак текуће године | | - | 1.909 |
| ГУБИТАК | | 46.619 | 22.464 |
| Губитак ранијих година | | 20.555 | 22.464 |
| Губитак текуће године | | 26.064 | - |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | 6.1.11. | 27.258 | 11.123 |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | | 27.258 | - |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | | 2.273 | - |
| Резервисања за трошкове судских спорова | | 24.985 | - |

Финансијски извештаји
Јавног комуналног стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар за 2015. годину

| | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | - | 11.123 |
| Остале дугорочне обавезе | | - | 11.123 |
| КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | 353.287 | 424.264 |
| КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ | 6.1.12. | 33.750 | 38.250 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | | 33.750 | 38.250 |
| ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 6.1.13. | 17.251 | 16.026 |
| ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА | 6.1.14. | 276.379 | 254.440 |
| Добављачи у земљи | 6.1.14.1. | 254.793 | 254.440 |
| Остале обавезе из пословања | 6.1.14.2. | 21.586 | - |
| ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 6.1.15. | 19.033 | 39.462 |
| ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 6.1.16. | 5.192 | - |
| ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 6.1.17. | 1.682 | 59 |
| ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | | - | 76.027 |
| ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА | | 5.590 | 7.936 |
| УКУПНА ПАСИВА | | 381.369 | 427.451 |
| ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 6.1.18. | 163.396 | 232.259 |

2.БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 6.2.1. | 418.101 | 446.377 |
| ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ | 6.2.1.1. | 790 | 601 |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | | 790 | 601 |
| ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА | 6.2.1.2. | 409.762 | 421.852 |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | | 409.762 | 421.852 |
| ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО | 6.2.1.3. | 7.250 | 22.963 |
| ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 6.2.1.4. | 299 | 961 |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | 6.2.2. | 384.605 | 389.485 |
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 6.2.2.1 | 358 | 456 |
| ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 6.2.2.2. | 10.897 | 7.867 |
| ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 6.2.2.3. | 151.932 | 196.469 |
| ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 6.2.2.4. | 143.275 | 148.003 |
| ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 6.2.2.5. | 33.422 | 20.012 |
| ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 6.2.2.6. | 3.127 | 10.959 |
| ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 6.2.2.7. | 25.633 | - |
| НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 6.2.2.8. | 15.961 | 5.719 |
| ПОСЛОВНИ ДОБИТАК | | 33.496 | 56.892 |
| ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 6.2.3. | 18.964 | 18.038 |
| ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | | 37 | 170 |
| Остали финансијски приходи | | 37 | 170 |
| ПРИХОДИ ОД КАМАТА | | 18.927 | 17.867 |
| ПОЗИТВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | | - | 1 |
| ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 6.2.4. | 7.193 | 8.493 |
| ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | | 8 | 3 |
| Остали финансијски расходи | | 8 | 3 |
| РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | | 7.185 | 8.426 |
| НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | | - | 64 |
| ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА | | 11.771 | 9.545 |
| ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 6.2.5. | 31.343 | - |
| РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 6.2.6. | 86.406 | 70.415 |
| ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 6.2.7. | 248 | 10.672 |

Финансијски извештаји
Јавног комуналног стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар за 2015. годину

| | | | |
|---|---------------|---------------|--------------|
| ОСТАЛИ РАСХОДИ | 6.2.8. | 18.549 | 4.753 |
| ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | - | 1.941 |
| ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 28.097 | - |
| НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | | - | 32 |
| ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | - | 1.909 |
| ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 28.097 | - |
| ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 6.2.9. | 2.032 | - |
| НЕТО ДОБИТАК | | - | 1.909 |
| НЕТО ГУБИТАК | | 26.065 | - |

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|---|------------------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 2 | 4 | 5 | 6 |
| А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | |
| I НЕТО ДОБИТАК | | - | 1.909 |
| II НЕТО ГУБИТАК | | 26.065 | - |
| В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | |
| I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | | - | 1.909 |
| II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК | | 26.065 | - |

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

| ПОЗИЦИЈА | Износ | |
|--|----------------|------------------|
| | Текућа година | Претходна година |
| А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | |
| I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 389.335 | 391.351 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 385.125 | 389.079 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 638 | 978 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3.572 | 1.294 |
| II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 372.341 | 398.861 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 213.236 | 236.796 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 138.030 | 149.285 |
| 3. Плаћене камате | 1.491 | 3.207 |
| 4. Порез на добитак | - | - |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 19.584 | 9.573 |
| III Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 16.994 | - |
| IV Нето одлив готовине из пословних активности (II- I) | - | 7.510 |
| Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | |
| I Приливи готовине из активности инвестирања | - | 4.680 |
| Остали финансијски пласмани (нето приливи) | - | 4.680 |
| II Одливи готовине из активности инвестирања | 16.608 | 8.748 |
| Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 1.197 | 98 |
| Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 15.411 | 8.650 |
| III Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | - | - |
| IV Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 16.608 | 4.068 |
| В.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | |
| I Приливи готовине из активности финансирања | - | - |
| II Одливи готовине из активности финансирања | 1.491 | 3.071 |
| Дугорочни кредити (одливи) | 1.491 | 3.071 |
| III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | - | - |
| IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 1.491 | 3.071 |
| СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | 389.335 | 396.031 |
| СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ | 390.440 | 410.680 |
| НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | - | - |
| НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ | 1.105 | 14.649 |
| ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 10.147 | 24.796 |
| ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 9.042 | 10.147 |

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

| ОПИС | Основни капитал | Губитак | Нераспо- ређени добитак | Укупан капитал | Губитак изнад капитала |
|---|-----------------|---------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Стање на дан 01.01.2014. године | 159.983 | 22.464 | - | 137.519 | - |
| Кориговано почетно стање на дан 01.01.2014. године | 159.983 | 22.464 | - | 137.519 | - |
| Промет на дуговној страни рачуна | 149.588 | - | - | 147.364 | - |
| Промет на потражној страни рачуна | 2.224 | - | 1.909 | | - |
| Стање на дан 31.12.2014. године | 12.619 | 22.464 | 1.909 | - | 7.936 |
| Кориговано почетно стање на дан 01.01.2015. године | 12.619 | 22.464 | 1.909 | - | 7.936 |
| Промет на дуговној страни рачуна | - | 26.064 | 12.588 | 20.017 | - |
| Промет на потражној страни рачуна | 20.017 | 1.909 | 25.486 | | - |
| Стање на дан 31.12.2015. године | 32.636 | 46.619 | 14.807 | 824 | - |