



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕНЕРГЕТИКА“, Д.О.О.
КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1107/2016-06/9
Београд, 12. децембар 2016. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
--	----------

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6

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

ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕНЕРГЕТИКА“, Д.О.О. КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ
------------------	--

ПРИЛОГ III	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕНЕРГЕТИКА“, Д.О.О. КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ
-------------------	---

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „ЕНЕРГЕТИКА“, Д.О.О. КРАГУЈЕВАЦ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва „Енергетика“, д.о.о. Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1107/2016-06 од 27. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује рачуноводство и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

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

Одговорност ревизора

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

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

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

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

¹„Службени гласник РС“, број 98/2006

²„Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³„Службени гласник РС“ бр. 9/2009

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) На крају извештајног периода Друштво није извршило процену надокнадивог износа инвестиције у току (котао К6) што није у складу са параграфом 9 МРС 36 Умањење вредности имовине, иако су постојале назнаке из параграфа 12 истог стандарда да је дошло до умањења вредности инвестиције, због чега није било могуће потврдити да се исказана књиговодствена вредност од 202.861 хиљада динара битно не разликује од надокнадивог износа средства.

2) Друштво није извршило процену нето оствариве вредности залиха резервних делова код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана књиговодствене вредности од 79.235 хиљада динара и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, што није у складу са МРС 2 Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2015. годину.

3) На основу расположиве документације и података о дуговању физичких лица, нисмо се уверили да је износ исправке вредности потраживања од грађана, за које се наплата врши преко система обједињене наплате (ЈСП Крагујевац) односно расходи настали по том основу за 2015. годину, у износу од 134.039 хиљада динара и у ранијим годинама у износу од 787.432 хиљада динара, утврђена у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

4) Друштво и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац нису усагласили стање међусобних потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године. У поступку ревизије није било могуће утврдити разлог неусаглашености између потраживања Друштва и обавеза ЈСП Крагујевац у износу од 972.065 хиљада динара и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

5) У поступку ревизије није презентован Споразум о репрограмирању доспећа дуга према Fiat-auto s.p.a. из Торина Италија, наведен у Одлуци Управног одбора Застава Енергетике од 19.06.1997. године, нити је презентован други документ на основу кога би се потврдио правни основ за признавање обавезе према Fiat-auto s.p.a. Торино, Италија. Екстерном потврдом салда и другим ревизијским поступцима није било могуће потврдити исказану обавезу према Fiat-auto s.p.a. из Торина Италија у износу од 2.310.354,31 УСД односно у динарској противвредности од 257.020 хиљада динара.

б) Екстерним потврдама салда-конфирмацијама са стањем на дан 31.12.2015. године, утврђено је да је књиговодствено стање обавеза Друштва према добављачима ЈП Србијагас, Нови Сад и РУ Пљевља више исказано у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених добављача за износ од 695.023 хиљада динара. Није било могуће утврдити утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Друштва.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

Друштво „Енергетика“ доо Крагујевац је исказало нето губитак за 2015. годину у износу од 1.356.950 хиљада динара, укупни кумулирани губитак у износу 12.000.670 хиљада динара, док губитак изнад висине капитала износи 10.010.460 хиљада динара. Краткорочне обавезе Друштва су веће од укупне имовине за износ од 8.728.625 хиљада динара. Према јавно доступним подацима објављеним на интернет страници Народне Банке Србије у 2015. години пословни рачуни Друштва су били 4 дана у блокади, а у 2016. години закључно са августом 26 дана у блокади.

Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва и власника капитала Друштва на решавању питања статуса нагомиланих дугова.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Привредног друштва „Енергетика“, д.о.о. Крагујевац за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по сви материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Друштва извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није поступило по позиву Градске управе за комуналне и инспекцијске послове Града Крагујевца из тачке 10.1 став 3. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴, којим је наложено Друштву да отклони утврђене недостатке у захтеву за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2015/2016 година, а који се односе на фиксне трошкове и овом органу није доставило исправљен захтев, већ је наставило са применом Ценовника донетог по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 година, која је престала да важи 30.04.2013. године;

2) Друштво нема закључене уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици⁵ и чланом 29. став 1. Одлуке о снабдевању града Крагујевца топлотном енергијом⁶;

⁴ Сл. гласник РС број 63/2015

⁵ „Службени гласник РС“, бр.145/2014

⁶ „Службени лист града Крагујевца“, број 18/2014-41 пречишћен текст, у даљем тексту: Одлука

3) У 2015. години Друштво је извршило промет (дистрибуцију) електричне енергије и по том основу исказало приходе у износу од 292.483 хиљада динара. За обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом из члана 16. став 1. тачка 5. Закона о енергетици⁵, Друштво не поседује лиценцу прописану чланом 17. наведеног Закона.

4) Друштво је у 2015. години набавило добра у износу од 40.705 хиљада динара, услуге у износу од 167.306 хиљада динара и радове у износу од 9.964 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁷ прописани чланом 7., 7а и 122. Закона о јавним набавкама.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Привредног друштва „Енергетика“, д.о.о. Крагујевац за годину која је завршена на дан 31. децембар 2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Друштво обавља делатност на основу Уговора о поверавању обављања комуналне делатности производње и испоруке топлотне енергије закљученог 01.02.2008. године између Града Крагујевца и Друштва "Енергетика" д.о.о, у реструктурирању Крагујевца, на период од годину дана. По истеку наведеног периода анексима Уговора о поверавању обављања комуналне делатности производње и испоруке топлотне енергије, врши се продужење обављања поверене делатности, на периоде од годину дана.

2) У току 2015. године Друштво је упућивало дописе ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац у којима је тражило да ЈСП Крагујевац задржи средства Друштва, за потребе исплате зарада запослених, како би се средства изузела од могуће блокаде рачуна, што је ЈСП Крагујевац и чинило. Средства су уплаћивана на рачун Друштва по писном захтеву за пренос средстава Друштва, што није у складу са чланом 17. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга.

3) Друштво је 16.01.2015. године, поднело надлежном органу Града Крагујевца захтев за одобрење цена топлотне енергије, за грејну сезону 2014/2015 година, по члану 11. Уредбе о одређивању цена топлотне енергије. Захтев за давање сагласности на цене

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

топлотне енергије није поднет у року из члана 11. став 2. Уредбе. Није презентован одговор надлежног органа Града Крагујевца на упућени захтев Друштва. У 2015. години је примењиван Ценовник донет по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 година⁸, која је престала да важи 30.04.2013. године.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 12. децембар 2016. године**

⁸ „Службени гласник РС“, бр.101/2012

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

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ I	1
1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	7
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	9
5.ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	10

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1.3 Напомена уз Извештај, Друштво и ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац нису усагласили стање међусобних потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године. У пословним књигама Друштва је исказано потраживање према ЈСП Крагујевац у износу од 972.065 хиљада динара за извршене услуге грејања према физичким лицима. У независној потврди салда-конфирмацији ЈСП Крагујевац није исказало обавезу према Друштву за извршене услуге грејања према физичким лицима.

У поступку ревизије није било могуће утврдити разлог неусаглашености између Друштва и СОН-а у износу од 972.065 хиљада динара и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.2.1 Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало Споразум о репрограмирању доспећа дуга према Fiat-auto s.p.a. из Торина Италија, наведен у Одлуци Управног одбора „Застава Енергетике“ од 19.06.1997. године, нити је презентован други документ на основу кога би се потврдио правни основ за признавање обавезе према Fiat-auto s.p.a. Торино, Италија. Екстерном потврдом салда и другим ревизијским поступцима није било могуће потврдити исказану обавезу према Fiat-auto s.p.a. из Торина Италија у износу од 2.310.354,31 УСД односно у динарској противвредности од 257.020 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.21 Напомена уз Извештај, екстерним потврдама салда-конфирмацијама са стањем на дан 31.12.2015. године, утврђено је да је књиговодствено стање обавеза Друштва према добављачима ЈП Србијагас, Нови Сад и РУ Пљевља више исказано у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених добављача за износ од 695.023 хиљада динара. Није било могуће утврдити утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Друштва.

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Извештај, Друштво није сваке године, вршило преиспитивање корисног века употребе и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе и резидуалне вредности различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају књиговодствену вредност и исказивање средстава за која се не врши обрачун амортизације. Сагласно наведеном укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

Укупна набавна вредност средстава која немају садашњу вредност на дан биланса стања износи 525.369 хиљада динара, док је процењена вредност ставки некретина за које се не врши обрачун амортизације 266.544 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4 Напомена уз Извештај, Друштво на крају извештајног периода није извршило процену надокнадивог износа инвестиције у току (котао К6) у складу са параграфом 9 МРС 36 Умањење вредности имовине, иако су постојале назнаке из параграфа 12 истог стандарда да је дошло до умањења вредности инвестиције, због чега није било могуће потврдити да се исказана књиговодствена вредност од 202.861 хиљада динара битно не разликује од надокнадивог износа средства. Наведено није у складу са чланом 20. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству¹¹;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво није извршило процену нето оствариве вредности залиха резервних делова код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана књиговодствене вредности од 79.235 хиљада динара и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, што није у складу са МРС 2 Залихе, параграфи 28-33, и чланом 20. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству¹¹. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1 Напомена уз Извештај, рачуноводственим политикама Друштва нису прописани начин и поступак одређивања, усвајања, промене планске цене и свођења планске цене на стварну цену залиха;

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1.3 Напомена уз Извештај, на основу расположиве документације и података о дуговању физичких лица, нисмо се уверили да је вредност исправке вредности потраживања од грађана, за које се наплата врши преко система обједињене наплате (ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац) односно расходи настали по том основу за 2015. годину, у износу од 134.039 хиљада динара и у ранијим годинама у износу од 787.432 хиљада динара, утврђена у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, јер Друштво нема податке о дугу купаца по сваком издатом рачуну, односно нема податке неопходне за утврђивање тачне старосне структуре потраживања од купаца на бази којих се, сагласно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, врши исправка вредности потраживања.

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

1)) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5 и 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво није извршило процену умањења вредности датих аванса за основна средства у износу од 248 хиљада динара и датих аванса за обртна средства у износу од 740 хиљада динара код којих је на дан биланса стања прошло више од годину дана од дана плаћања, који нису усаглашени са добављачима и за које постоји значајна неизвесност

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

¹² **ПРИОРИТЕТ 3** (низак)- налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

у погледу извршења послова за које су аванси дати и неизвесност у погледу враћања, што представља јасне индикаторе умањења вредности;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.7.2 Напомена уз Извештај Друштво, је продало два стана запосленима са роком отплате од 40 година при чему није формирало дугорочно потраживање од запослених по основу уговора о откупу станова и обавезу према ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац по Уговору о обезбеђењу станова солидарности. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.1 Напомена уз Извештај, Друштво није извршило рекласификацију доспелих дугорочних обавеза на део обавеза које доспевају у року од годину дана од датума финансијских извештаја у складу са захтевима МРС 1 Презентација финансијских извештаја, већ је извршило рекласификацију само једне рате која је доспела на наплату у 2015. години и на тај начин је преценило дугорочне обавезе по кредитима за 30.123 хиљада динара и потценило краткорочне обавезе у истом износу;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.15.2 Напомена уз Извештај, Друштво је камате према Лондонском клубу поверилаца у износу од 202.717 хиљада динара (УСД 1.822.228,5.) и камате према КФВ банци у износу од 22.884 хиљада динара (ЕУР 188.152,51.) евидентирало у оквиру краткорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана од дана биланса и на тај начин је краткорочне обавезе по кредитима преценило за износ од 225.601 хиљада динара а обавезе по основу камата и трошкова финансирања потценило за исти износ, што није у складу са чланом 13. Закона о рачуноводству¹¹ и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1) Препоручује се Друштву да:

- са ЈСП „Крагујевац“ из Крагујевца, прецизно и свеобухватно уреди узајамна права и обавезе у вези са достављањем документације о потраживањима од грађана (основни дуг по појединачним рачунима грађана, обрачун камате по појединачним рачунима грађана, уплате по појединачним рачунима грађана ...и др) на основу које би ажурно водило евиденције и предузимало мере за наплату потраживања;
- изврши усаглашење потраживања и обавеза са ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац (Напомена 6.1.6.1.3- Препорука број 10);

2) Препоручује се Друштву да у директној комуникацији са са Fiat-auto s.p.a. из Торина и Застава возилима ад Крагујевац утврди да ли постоји обавеза Друштва по основу кредита и колики је износ обавезе (Напомена 6.1.15.2.1-Препорука број 16);

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 95/2014

3) Препоручује се Друштву да са добављачима ЈП Србијагас Нови Сад и РУ Пљевља записнички утврди износ неусаглашених међусобних обавеза и потраживања, разлоге који су довели до неусаглашености, поступање са утврђеним разликама, односно тачан износ међусобних обавеза и потраживања у односу на који ће се спровести сагласна књижења (Напомена 6.1.21-Препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

1) Препоручује се Друштву да у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе и проверу резидуалне вредности и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе и резидуалном вредности знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.1.2.2-Препорука број 3);

2) Препоручује се Друштву да изврши процену надокнадивог износа инвестиције у току (котао К6) у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине и ефекте процене евидентира у пословним књигама (Напомена 6.1.2.4-Препорука број 4);

3) Препоручује се Друштву да рачуноводственом политиком која се односи на залихе обухвати и поступак одређивања, усвајања, промене планске цене и свођења планске цене на стварну цену залиха (Напомена 6.1.5.1-Препорука број 8);

4) Препоручује се Друштву да изврши процену нето оствариве вредности залиха резервних делова и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 Залихе (Напомена 6.1.5-Препорука број 6);

5) Препоручује се Друштву да преиспита извршену исправку вредности потраживања од грађана за које се наплата врши преко система обједињене наплате и евентуалне корекције по овом основу исказе у пословним књигама (Напомена 6.1.6.1.3 - Препорука број 9) .

ПРИОРИТЕТ 3³ (низак)

1) Препоручује се Друштву да изврши процену завршетка посла за који је дат аванс Друштву „Инова“ д.о.о, Београд и у складу са проценом предузме мере за повраћај или спроведе исправку вредности аванса (Напомена 6.1.2.5 - Препорука број 5);

2) Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање датих аванса за залихе и услуге, предузме мере за враћање датих аванса или мере за извршење посла за које су аванси дати и након тога изврши процену умањења вредности и спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.1.5 - Препорука број 7);

3) Препоручује се Друштву да потраживања од запослених по основу продатих станова солидарности евидентира у пословним књигама у оквиру осталих дугорочних потраживања и да формира остале дугорочне обавезе према ЈСП „Крагујевац“ у складу са уговорима (Напомена 6.1.7.2 - Препорука број 12).

4) Препоручује се Друштву да на правилан начин у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја изврши рекласификацију дугорочних обавеза по основу

кредита у земљи на краткорочни део који доспева на наплату у року до годину дана од датума финансијских извештаја и дугорочни део који доспева на наплату након годину дана (Напомена 6.1.15.1 - Препорука број 14).

5) Препоручује се Друштву да изврши прекњижење износа од 225.601 хиљада динара са краткорочних обавеза које доспевају до годину дана на рачун обавеза по основу камата и трошкова финансирања (Напомена 6.1.15.2 - Препорука број 15).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у прописаном року поднело надлежном органу Града Крагујевца писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону 2015/2016 година, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године. У одговору Градске управе за комуналне и инспекцијске послове Града Крагујевца број XIV-15/596 од 04.11.2015. године, наложено је Друштву да у року од седам дана од дана пријема захтева у складу са тачком 10.1 став 3. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴ отклони утврђене недостатке који се односе на фиксне трошкове и овом органу достави исправљен захтев. Друштво није поступило по наведеном захтеву Градске управе за комуналне и инспекцијске послове Града Крагујевца и наставило је са применом Ценовника, донетог по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 година⁸, која је престала да важи 30.04.2013. године;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2 Напомена уз Извештај, Друштво нема закључене уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици⁵, којим је прописано да су снабдевач топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе уговор о снабдевању топлотном енергијом, чији садржај прописује јединица локалне самоуправе, односно није у складу са чланом 29. став 1. Одлуке о снабдевању града Крагујевца топлотном енергијом⁶ којом је прописано да пре прикључења кућних грејних инсталација на систем даљинског грејања, а по доношењу коначног решења о одобрењу за прикључење кућних грејних инсталација, енергетски субјекат и тарифни купац топлотне енергије закључују уговор о продаји топлотне енергије;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.6 Напомена уз Извештај, у 2015. години Друштво је извршило промет (дистрибуцију) електричне енергије и по том основу исказало приходе у износу од 292.483 хиљада динара. За обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом из члана 16. став 1. тачка 5. Закона о енергетици⁵, Друштво не поседује лиценцу прописану чланом 17. наведеног Закона;

4) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај Друштво је у 2015. години набавило добра у износу од 40.705 хиљада динара, услуге у износу од 167.306 хиљада динара и радове у износу од 9.964 хиљада динара, без спровођења поступака

јавних набавки, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7., 7а и 122. Закона о јавним набавкама⁷.

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴;

2) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Друштво 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 сектору¹⁵;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.7.1 Напомена уз Извештај, Друштво није за све купце-правна лица вршило обрачун камате на доспела ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица за 2015. годину, што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима¹⁶;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.19.3 Напомена уз Извештај, Друштво је потписивало Изјаве о компензацији и спроводило компензације у износу већем од исказане обавезе или исказаног потраживања што није у складу са чланом 336. Закона о облигационим односима¹⁶. Друштво је обавезу по основу преузетог дуга измиривало уплатом на текући рачун новог повериоца док је своју обавезу према старом повериоцу измирило компензацијом.

ПРИОРИТЕТ 3³ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.13.1 Напомена уз Извештај, Друштво је евидентирало повећање основног капитала у пословним књигама за 1.056 хиљада динара, при чему наведено повећање није уписано код Агенције за привредне регистре Републике Србије;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7.2 Напомена уз Извештај, рачуни за угоститељске услуге не садрже сврху и намену утрошених средстава, наведену од стране корисника средстава за репрезентацију, на основу чега се може потврдити основ и врста пословне промене и признавањем наведених рачуна Друштво није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству¹¹ и чланом 5. став 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није било могуће потврдити да су наведени расходи настали у сврху пословања.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

¹⁶ "Сл. Лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. Лист СРЈ", бр. 31/93 и "Сл. Лист СЦГ", бр. 1/2003 – Уставна повеља

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1) Препоручује се Друштву да у складу са чланом 360. Закона о енергетици⁵ и чланом 29. став 1. Одлуке о снабдевању града Крагујевца топлотном енергијом⁶ закључи уговоре о испоруци топлотне енергије са свим купцима (Напомена 6.2 - Препорука број 19);

2) Препоручује се Друштву да прибави лиценцу за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом из члана 16. став 1. тачка 5. Закона о енергетици⁵ која је прописана чланом 17. истог Закона (Напомена 6.2.1.6 - Препорука број 20);

3) Препоручује се Друштву да за набавку добара, услуга и радова примењује Закон о јавним набавкама⁷ (Напомена 7. - Препорука број 22).

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

1) Препоручује се Друштву да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећем:

(1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);

(2) дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;

(3) донесе интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;

(4) донесе интерни акт о условима и начину коришћења службених аутомобила и потрошњи горива за службене аутомобиле са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива;

(5) донесе интерни акт о условима и начину коришћења радних машина и потрошњи горива за радне машине са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива;

(6) донесе интерни акт о коришћењу средстава за рекламу и пропаганду (Напомена 4.1 - Препорука број 1).

2) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ (Напомена 4.2 - Препорука број 2).

3) Препоручује се Друштву да врши обрачун затезних камата за све купце-правна лица у складу са Законом о облигационим односима¹⁶ и Законом о затезној камати¹⁷ (Напомена 6.1.7.1 - Препорука број 11);

4) Препоручује се Друштву да компензације са повериоцима спроводи у складу са Законом о облигационим односима¹⁶ (Напомена 6.1.19.3 - Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 3³ (низак)

1) Препоручује се Друштву да поднесе регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре Републике Србије ради регистрације повећања вредности основног капитала (Напомена 6.1.13.1 - Препорука број 13).

2) Препоручује се Друштву да средства за репрезентацију употребљава у складу са интерним актом о коришћењу средстава за репрезентацију обухваћеним препоруком број 1 (Напомена 6.2.2.7.2 - Препорука број 21).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Привредно друштво „Енергетика“ доо Крагујевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Субјект ревизије Привредно друштво „Енергетика“ доо Крагујевац 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, тј. 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.

¹⁷ "Сл. Гласник РС", бр. 119/2012

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 ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕНЕРГЕТИКА“, Д.О.О.
КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1107/2016-06/9
Београд, 12. децембар 2016. године**

Садржај

ПРИЛОГ II	1
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	4
1.1. Оснивање и регистрација	4
1.2. Делатност, управљачка и организациона структура.....	5
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	7
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	8
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	8
3.2. Рачуноводствени систем.....	9
3.3. Рачуноводствене политике.....	10
3.3.1. Нематеријална улагања.....	10
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	11
3.3.3. Залихе.....	14
3.3.4. Краткорочна потраживања и пласмани	14
3.3.5. Приходи и расходи.....	15
3.3.6. Трошкови позајмљивања.....	15
3.3.7. Дугорочна резервисања	16
3.3.8. Финансијске обавезе	17
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	17
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	17
4.2. Интерна ревизија.....	20
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	21
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	22
6.1. БИЛАНС СТАЊА	22
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	22
6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани.....	29
6.1.4 Дугорочна потраживања	29
6.1.5 Залихе.....	30
6.1.6 Потраживања по основу продаје.....	34
6.1.7 Друга потраживања	39
6.1.8 Исправка вредности и старосна структура потраживања од купаца са обрачунатом каматом на доцњу	42
6.1.9 Краткорочни финансијски пласмани	44
6.1.10 Готовински еквиваленти и готовина.....	45
6.1.11 Порез на додату вредност	45
6.1.12 Активна временска разграничења.....	46
6.1.13 Капитал	46
6.1.13.2 Ревалоризационе резерве	48
6.1.14 Дугорочна резервисања.....	49
6.1.15 Дугорочне обавезе	50
6.1.16 Одложене пореске обавезе.....	55
6.1.17 Краткорочне финансијске обавезе	56
6.1.18 Примљени аванси, депозити и кауције.....	58
6.1.19 Обавезе из пословања.....	58
6.1.20 Остале краткорочне обавезе	63
6.1.21 Екстерне потврде обавеза према добављачима - конфирмације.....	66
6.1.22 Обавезе по основу пореза на додату вредност	67
6.1.23 Пасивна временска разграничења	67
6.1.24 Ванбилансна евиденција	69

6.2. БИЛАНС УСПЕХА	70
6.2.1. Пословни приходи	75
6.2.2 Пословни расходи.....	79
6.2.3 Финансијски приходи.....	92
6.2.4 Финансијски расходи	93
6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	94
6.2.6 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	94
6.2.7. Остали приходи.....	95
6.2.8. Остали расходи	96
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	96
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	96
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	97
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	97
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	97

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив: Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга "Енергетика" Крагујевац (у даљем тексту "Друштво"),

Скраћени назив: "Енергетика" д.о.о. Крагујевац

Седиште и адреса: Крагујевац, Косовска 4а

Матични број: 17006100

Шифра делатности: 35.30 - снабдевање паром и климатизација

ПИБ: 101576503

Кратак историјат Друштва:

Друштво "Застава - Енергетика" д.о.о, уписано је у судски регистар код Привредног суда у Крагујевцу у регистарски уложак бр.І-17392-00 од 30. септембра 1994. године, Решењем Фи-1917/94 као двочлано друштво са ограниченом одговорношћу.

Решењем Трговинског суда у Крагујевцу Фи-693/00 од 30. јуна 2000. године, уписана је промена статуса Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга "Застава - Енергетика".

Из Друштва је 2001. године иступио дотадашњи члан (оснивач) Група "Застава - Возила" а.д, на основу Одлуке о променама у организовању Групе "Застава" а.д, Крагујевац, који је целокупан свој удео пренео без накнаде на Друштво "Застава - Енергетика" д.о.о, са обавезом да са истим послује као са друштвеним капиталом, а у Друштво је приступио Фонд за развој Републике Србије као нови члан, са уделом у капиталу од 1.46%, док је преостали капитал од 98.54% био друштвени. Почев од 25.05.2007. године удео Фонда за развој Републике Србије као члана Друштва повећан је на 17.37% капитала.

Друштво је до 2004. године носило назив "Застава - Енергетика" д.о.о, а Решењем Фи-351/04 од 31. марта 2004. године, извршена је промена назива у Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга "Енергетика" д.о.о, Крагујевац.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 65475/2005 од 8. јула 2005. године регистровано је превођење Друштва у регистар привредних субјеката.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 127666/2006 од 10. јула 2006. године Друштво је регистровало промену назива, додајући у пословно име и скраћено пословно име ознаку "у реструктурирању", а Решењем БДСЛ 242/2014 од 3. септембра 2014. године извршено је по службеној дужности брисање ознаке "у реструктурирању" из пословног имена и скраћеног пословног имена Друштва.

Република Србија је на основу Решења Владе 05 Број: 023-16495/2014 од 27. фебруара 2015. године преузела власничка и оснивачка права над привредним друштвом

"Енергетика" д.о.о, Крагујевац, са уделом од 82.63% капитала, док је власник преосталог дела капитала од 17.37% Фонд за развој Републике Србије

Решењем Агенције за привредне регистре БД 38227/15 од 08. маја 2015. године, извршена је регистрација промене члана Друштва.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 53867/15 од 23. јуна 2015. године извршена је регистрација оснивачког акта-Уговора о организовању друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац од 18. јуна 2015. године.

1.2. Делатност, управљачка и организациона структура

Претежна делатност којом се Друштво бави је снабдевање паром и климатизација. Поред претежне делатности Друштво може обављати и све друге делатности, које доприносе обављању претежне делатности.

Друштво обавља делатност од општег интереса на основу Уговора о поверавању обављања комуналних делатности производње и испоруке топлотне енергије закљученог 01.02.2008. године између Града Крагујевца и Друштва "Енергетика" д.о.о, у реструктурирању Крагујевац, на период од годину дана, по доношењу Решења Градоначелника о поверавању обављања комуналне делатности производње и снабдевања паром и топлим водом од 01.02.2008. године и оцене о испуњености услова за обављање наведене комуналне делатности дате од стране ЈП "Дирекција за урбанизам" Града Крагујевца. По истеку наведеног периода закључени су анекси уговора за 2009, 2011, 2013, 2014 и 2015 годину (истекао 15.04.2016. године) којима је вршено продужење обављања поверене делатности, на годину дана, по основу Решења Градског већа о изменама и допунама Решења о поверавању обављања комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије, управљања дистрибутивним системом и снабдевања топлотном енергијом тарифних купаца и Мишљења о испуњености услова за обављање наведене комуналне делатности датог од стране ЈП "Дирекција за урбанизам" Града Крагујевца.

Чланом 12. став 2. Уговора о поверавању обављања комуналних делатности производње и испоруке топлотне енергије одређено је да се приход од пружања комуналних услуга стиче из цене комуналне услуге коју плаћају корисници за испоручену топлотну енергију.

Друштво поседује лиценцу предвиђену чланом 361. Закона о енергетици⁵ за обављање енергетске делатности производње и дистрибуције топлотне енергије и управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију издату од стране Градске управе града Крагујевца бр.501-1387/2012-IX од 26.12.2012. која важи до 31.12.2022. године.

Поред снабдевања топлотном енергијом, Друштво обавља и дистрибуцију електричне енергије привредним субјектима. За обављање послова дистрибуције електричне енергије Друштво не поседује лиценцу за дистрибуцију електричне енергије и

управљање затвореним дистрибутивним системом прописану чланом 16. став 1. тачка 5) Закона о енергетици⁵.

Управљање Друштвом је једнодомно.

Органи Друштва су: Скупштина Друштва и Директор.

Органи Друштва у 2015. години су били:

1. Скупштина - 15 чланова (10 представника Енергетике из реда запослених, 4 представника Града-представници друштвеног капитала, 1 представник Фонда за развој Републике Србије-представник државног капитала), а од до тренутка доношења новог оснивачког акта из јуна 2015. године, Скупштина Друштва има 3 члана: 2 представника Републике Србије и 1 представник Фонда за развој Републике Србије.
2. Управни одбор од 5 чланова (3 представника запослених, 1 представник Града, 1 представник Фонда за развој Републике Србије). Доношењем новог оснивачког акта из јуна 2015. године, управни одбор је престао да постоји.
3. Директор - (бира га и разрешава Управни одбор, а од 29.06.2015. године Скупштина Друштва).
4. Надзорни одбор - 3 члана (1 представник Енергетике, 1 представник Града, 1 представник Фонда за развој Републике Србије). Доношењем новог оснивачког акта из јуна 2015. године, Надзорни одбор је престао да постоји.

Руководство друштва Друштва, по преузимању власничких и оснивачких права од стране Републике Србије чине: директор, помоћник директора за производњу и одржавање система, помоћник директора за развој и унапређење квалитета процеса и директори Дирекција.

Друштво је организовано као јединствени правни субјект а макро организациону структуру Друштва чине:

1. Фабрика "Енергија и флуиди"
2. Дирекција за производњу топлотне енергије и флуида
3. Р.Ј. одржавање
4. Дирекција маркетинга
5. Дирекција за економику и финансије
6. Дирекција за кадровске, правне и опште послове
7. Дирекција набавке
8. Дирекција технологије
9. Сектор за управљање квалитетом и заштитом
10. Сектор информатике

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2015. годину, разврстано у велико правно лице.

Друштво је на 31. децембар 2015. године имало 475 запослених, а на 31. децембар 2014. године 491.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- 1) Закон о енергетици⁵;
- 2) Закон о привредним друштвима¹⁸;
- 3) Закон о буџетском систему¹⁹;
- 4) Закон о јавним набавкама⁷;
- 5) Закон о порезу на додату вредност¹⁸;
- 6) Закон о рачуноводству¹¹;
- 7) Закон о раду²⁰;
- 8) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²¹.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2015. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству¹¹ и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству. Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину примењује:

Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународне рачуноводствене стандарде (даље: МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (даље: МСФИ) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања²² утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и

¹⁸ „Сл. Гласник РС“ бр.36/2011,99/2011,83/2014-др.закон и 5/2015

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

²² „Сл. гласник РС“, бр. 35/2014

предузетнике¹³. Овим правилником дефинисани су обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- Губитак изнад висине капитала приказује се као ставка пасиве, која по дефиницији МСФИ нема карактер обавеза.
- Ванбилансна средства и обавезе су приказани на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

С обзиром на напред изнето, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ и не могу се сматрати финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ.

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године. Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴. Овим Правилником дефинисани су обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

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

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

3.2. Рачуноводствени систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству¹¹, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике²³.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Друштву обављају се у оквиру организационих делова Друштва: Дирекција за економику и финансије и Дирекција маркетинга. Дирекција маркетинга води помоћне књиге аналитке купаца и

²³ "Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014

врши фактурисање пружених услуга.

Пословне књиге се воде у електронском облику. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига састоји се из више модула-делова за евидентирање пословних промена. Не постоји интеграција између свих модула на којима се воде помоћне књиге и модула на коме се води главна књига. Пренос података из помоћних књига дирекције маркетинга у главну књигу се врши мануелно.

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству¹¹, Међународним стандардима финансијског извештавања²³, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Организација рачуноводственог система и рачуноводствене политике су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва донетим од стране Управног одбора дана 03.06.2005. године са изменама од 04.04.2006. године, 26.12.2006. године и 06.06.2014. године.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Друштва примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Друштво примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја.

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, осим капитализованих трошкова развоја, су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен.

Нематеријална улагања са одређеним корисним веком употребе се амортизују у току корисног века трајања и тестирају се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријално улагање може да буде обезвређено.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано,

односно продато, и то у висини разлике између прилива од продаје и књиговодствене вредности средства.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку енергије и флуида, пружање услуга, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средства: 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 некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- 1) земљиште;
- 2) земљиште и зграде;
- 3) машине;
- 4) моторна возила;
- 5) намештај и непокретни инвентар, и
- 6) канцеларијска опрема

Приликом набавке некретнина, постројења и опреме почетно вредновање, ако испуњавају услове за признавање за средство у складу са ставом 14. МРС- 16, врши се по:

- 1) набавној вредности и
- 2) цени коштања

Набавна вредност, некретнине, постројења и опреме ближе је дефинисана ст. 15. до 17. МРС као набавна цена увећана за све зависне трошкове набавке, који су настали приликом стицања средстава, а односе се на то средство и то све до тренутка оспособљавања за његову употребу, односно функцију.

Цена коштања основног средства које се израђује у сопственој режији, утврђује се по основу истих начела као и за набавку основног средства.

То значи да се додатно улагање на некретнини, постројењу и опреми капиталузује, односно да се може сматрати инвестицијом и додати набавној вредности ових средстава, на коју ће се обрачунавати амортизација на преостали процењени век употребе само ако се тим улагањем:

- продужава век употребе основног средства;
- повећава капацитет и
- побољшава квалитет производа, или се значајно смањују трошкови производње.

У случају да није испуњен неки од претходних услова, тада се ради о трошковима текућег или инвестиционог одржавања, као што су на пример, издаци за сервисирање, издаци за замену потрошених и дотрајалих делова и сличне поправке, којима се одржава (а не продужава) постојећи век трајања основног средства и такви издаци представљају расход текућег обрачунског периода и не могу се укључити у вредност

основног средства.

Након почетног признавања, некретнина, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Поштену вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизованој вредности њихове замене.

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме који се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова ревалоризација. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене поштене вредности само незнатне. Уместо тога, довољна је ревалоризација сваких три или пет година.

Најзначајнија новина приликом обрачуна амортизације у складу са начелима из МРС 16, садржана је у томе што се амортизација обрачунава применом стопа, које предузеће утврђује на основу процењеног корисног века трајања, за сваки грађевински објекат, односно за свако постројење и опрему.

Од 01. јануара 2004. године није више обавезан обрачун амортизације основних средстава у износу који одговара најмање минималним прописаним стопама (стопе су до сада биле прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације).

Према томе, свако предузеће треба да утврди стопе амортизације у зависности од просечног века коришћења основног средства.

То значи да би се утврдиле стопе амортизације, потребно је претходно утврдити за свако основно средство преостали век коришћења. То процењивање треба вршити редовно, нарочито за средства значајнијих вредности, по правилу сваке године, приликом билансирања средстава.

Рачуноводственом политиком задржава се досадашње решење да обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу будући да није рационално да обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу.

Корисни век трајања може бити дужи или краћи од првобитно процењеног, на шта може да утиче више фактора (додатна улагања, промене на тржишту и др.). Због тога предузеће треба редовно да преиспитује корисни век трајања, односно преостали век коришћења основног средства и да врши ускладјивање амортизационих стопа са преосталим веком коришћења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности

средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања и на дан сваке накнадне ревалоризације врши се нова процена преостале вредности средстава.

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:

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

Стопе амортизације за главне категорије некретнина и опреме дате су у следећем прегледу:

Некретнине	2.5	%
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5	%
Машине	10	%
Рачунарска опрема	30	%
Транспортна средства	15	%

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

Лиценце за софтвере	10	%
Софтвери	10	%

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 будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне примене 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 опреме 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 средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.3.3. Залихе

У рачуноводству се залихе обухватају у складу са захтевима МРС 2.

Залихе материјала обухватају:

- залихе основних материјала,
- резервних делова,
- алата и инвентара који се у целини отписује у моменту давања у употребу.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Набавну вредност залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС 21 Ефекти промена курсева размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи планске цене.

Метода планске цене заснива се на вођењу залиха, односно на књижењу излаза (утрошка) по унапред утврђеној планској цени за сваку врсту материјала за цео плански период који не може бити краћи од годину дана.

3.3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа 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.

Признање и мерење позиција краткорочних потраживања пласмана и готовине уређено је у МРС – 39 - финансијски инструменти.

Исправка вредности потраживања од купаца, односно отпис може бити индиректан и директан.

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана. Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси Управни одбор предузећа.

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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза доноси Управни одбор предузећа.

3.3.5. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје производа и услуга, приходи од дотација, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје производа и услуга и других прихода 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. Добити представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или везане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања робе 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 производе и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

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.

3.3.6. Трошкови позајмљивања

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

Исказивање трошкова позајмљивања прописано је одредбама МРС 23 Трошкови позајмљивања, док се код рачуноводственог обухватања пословних промена у страним валутама и курсних разлика које том приликом настају примењују МРС 21. - учинци промена курсева размене страних валута.

Према МРС 23. став 5. трошкови позајмљивања могу да укључе:

- 1) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- 2) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- 3) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- 4) 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, осим у мери у којој се капитализују.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Износ трошкова позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства.

Такви трошкови позајмљивања капитализују се као део набавне вредности или цене коштања тог средства, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

3.3.7. Дугорочна резервисања

Према дефиницији из МРС 37. резервисање је (садашња) обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Да би резервисање било признато као садашња обавеза (обавеза на дан биланса), морају бити испуњена три услова.

- 1) предузеће има садашњу обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- 2) када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- 3) износ обавезе може да се поуздано процени.

Ако бар један од ових услова није испуњен дугговорчно резервисање се не признаје.

Расходи по основу резервисања у билансу успеха могу да се умање за износ који се признаје као накнада од друге стране.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, 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.

3.3.8. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне 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:

- 1) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу: или
- 2) 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 уговорене 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.

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

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Друштво као организациона и правна целина у свом организационом облику има веће и мање организационе јединице организоване према делатности, врсти и обиму посла који се у њима обавља. Свака организациона јединица има свој назив који одражава њену организацију и садржај делатности коју обавља. Дирекција је највећи облик организационе целине са највећим бројем запослених. У оквиру Дирекције организује се мањи организациони облик са мањим бројем врста послова – Сектор.

У поступку ревизије Друштво нам је доставило документ Организација „Енергетика“ д.о.о, Крагујевац коју чине организационе шеме Друштва у којим је шематски

приказана организација Друштва до извршилачких радних места. Друштво је своју организацију рада прилагодило потребама процеса рада и формирало организационе јединице, а макро организациону структуру Друштва чине: Фабрика "Енергија и флуиди", Дирекција за производњу топлотне енергије и флуида, Р.Ј. одржавање, Дирекција маркетинга, Дирекција за економику и финансије, Дирекција за кадрове, правне и опште послове, Дирекција набавке, Дирекција технологије, Сектор за управљање квалитетом и заштитом и Сектор информатике.

За управљање Друштвом одговорна је Скупштина, коју чине три члана, два представника Републике Србије и један представник Фонда за развој Републике Србије.

До тренутка преузимања власничких и оснивачких права од стране Републике Србије, органи управљања у Друштву били су: Скупштина, Управни одбор и Надзорни одбор. Руководећу структуру Друштва чине: директор, помоћник директора за производњу и одржавање система, помоћник директора за развој и унапређење квалитета процеса и директори Дирекција.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство Друштва, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника Друштва остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

1) Акт о организацији "Енергетика" д.о.о, Крагујевац усвојен је од стране директора, дана 24.04.2007. године, којим је утврђена Организациона структура Друштва, са изменама и допунама.

2) Правилник о систематизацији радних места у "Енергетика" д.о.о, Крагујевац донет од стране директора, дана 24.04.2007. године, са изменама и допунама, којим су дефинисани називи радних места, опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство.

3) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама донет од стране Управног одбора дана 03.06.2005. године, са изменама и допунама од 04.04.2006. године, 26.12.2006. године и 06.06.2014. године, који у одељку Интерне рачуноводствене контроле у члану 10, 11, 12 и 13 прописује организацију и начин спровођења интерних контрола.

4) Акт о процени ризика "Енергетика" д.о.о, из 2007. године, са изменама и допунама из 2010, 2013 и 2014. године, којим се документује систем управљања безбедношћу и здрављем на раду.

5) Пословник о раду скупштине од 01.09.2015. године.

б) Одлука о преносу овлашћења за одлучивање о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених број 86/15, донета од стране директора, дана 21.07.2015. године, којом се преносе овлашћења на одређене руководиоце за одлучивање о

правима, обавезама и одговорностима из радног односа, осим заснивања радног односа, распоређивања и престанка радног односа.

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола које се огледају у следећем:

- није донет интерни акт о употреби телефона за службене потребе;
- није донет интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- није донет интерни акт о условима и начину коришћења службених аутомобила и потрошњи горива за службене аутомобиле са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива;
- није донет интерни акт о условима и начину коришћења радних машина и потрошњи горива за радне машине са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива;
- није донет интерни акт о коришћењу средстава за рекламу и пропаганду;
- није донет интерни акт о давању донација;
- не примењује се Закон о јавним набавкама⁷;
- уведени ИСО стандарди се примењују само у појединим областима пословања;
- за дате донације у виду пружених услуга грејања није добијена писана сагласност органа управљања нити је вршен обрачун пореза на додату вредност;
- није извршена подела дужности у процесу превоза пепела у кругу Друштва, где исто лице доноси одлуку о превозу пепела на привремену депонију у кругу Друштва и оверава документа о броју извршених тура;
- послове ликвидатуре рачуна у Друштву обавља служба набавке, тако да није извршена подела дужности на извршиоце посла и лица која контролишу извршење;
- Директор Друштва је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза и усвојио Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза, односно није извршена подела дужности на лица која организују попис и лица која усвајају резултате извршеног пописа.

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴. Руководство Друштва није донело:

- 1) стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴;
- 2) дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;

Налаз:

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴.

Ризик:

Могућ утицај на потпуност, реалност и интегритет финансијских извештаја, успешност пословања, заштиту и добро управљање имовином, усаглашеност пословања са прописима, интерним актима и уговорима.

Препорука број 1:

Препоручује се Друштву да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећем:

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);
- 2) дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
- 3) донесе интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- 4) донесе интерни акт о условима и начину коришћења службених аутомобила и потрошњи горива за службене аутомобиле са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива;
- 5) донесе интерни акт о условима и начину коришћења радних машина и потрошње горива за радне машине са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива;
- 6) донесе интерни акт о коришћењу средстава за рекламу и пропаганду.

Друштво није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину.

4.2. Интерна ревизија

Актом о организацији и систематизацији послова у „Енергетика“ д.о.о, Крагујевац није систематизовано радно место интерног ревизора.

Чланом 17. Уговора о организовању друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга „Енергетика“ доо Крагујевац закљученог 18.06.2015. године предвиђено је постављање интерног ревизора друштва и делокруг његовог рада.

Чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵, прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Просечан број запослених у Друштву у 2015. години је 486, те у складу са претходно наведеним, Друштво је било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Налаз:

Друштво 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 сектору¹⁵.

Ризик:

Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Друштва.

Препорука број 2:

Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Друштво је донело План пословања за 2015. годину који је усвојен је од стране Управног одбора 12.12.2014. године и прослеђен на усвајање Скупштини Друштва која га је усвојила 27.05.2015. године. Друштво није донело Програм пословања за 2015. годину, прописан Законом о јавним Предузећима²⁴. Према члану 56. Закона о јавним предузећима²⁵ одредбе о Програму пословања се примењују и на друштва капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна, или јединица локалне самоуправе, која обављају делатност од општег интереса. Друштво није донело Програм пословања ни за 2016. годину, већ План пословања, дана 28.12.2015. године.

Према Закону о јавним Предузећима²⁵, привредна Друштва која обављају делатност од општег интереса а чији је једини власник јавно Предузеће, Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, имају обавезу доношења годишњег Програма пословања. Поред Републике Србије која је власник 82,63% капитала Друштва, Фонд за развој Републике Србије има учешће у власништву над капиталом од 17.37%.

²⁴ "Сл. гласник РС", бр. 119/12, 116/13 и 44/14

²⁵ „Службени гласник РС“, број 15/2016

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. Закона о рачуноводству¹¹, члана 16 Уговора о организовању друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије, флуида и пружање услуга и члана 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама директор Друштва је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 162/15 од 23.11.2015. године. По извршеном попису сачињен је Елаборат о попису имовине и обавеза „Енергетика“ д.о.о., који је усвојио директор Друштва, Одлуком број 26/16 дана 29.01.2016. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Друштво на крају ревидираног периода од нематеријалних улагања поседује програм за рачунаре и софтвер за хидрауличне уређаје у вредности од 11.802 хиљада динара.

Табела број 1- Промене на нематеријалним улагањима у 2015. години

-у хиљадама динара-

О П И С	Софтвер и остала права
Набавна вредност	
Стање 1. јануара 2015. године	13.496
Директна повећања	819
Стање 31. децембра 2015. године	14.315
Исправка вредности	
Стање 1. јануара 2015. године	1.217
Амортизација за 2015. годину	1.296
Стање 31. децембра 2015. године	2.513
Садашња вредност	
31. децембра 2015. године	11.802
31. децембра 2014. године	12.279

У 2015. години је набављен део програма за рачунаре у вредности од 819 хиљада динара.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

На основу Одлуке директора Друштва број 162/15 од 23.11.2015. године о приступању редовном годишњем попису и образовању пописних комисија, извршен је попис средстава, потраживања и обавеза, са стањем на дан 31.12.2015. године.

Директор Друштва је донео Одлуку број 26/16 од 29.01.2016. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године. Пописом је констатован мањак основних средстава чија је набавна вредност 447 хиљада динара, исправка вредности 329 хиљада динара и

садашња вредност 118 хиљада динара. Неотписани износ средстава за која је констатован мањак, је евидентиран на рачуну главне књиге расхода-мањак основних средстава.

Табела број 2-Промене на некретнима, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јанура 2015. године	9.389	1.300.831	7.003.345	226.436	248	8.540.249
Директна повећања			4.443	5.241	1.260	10.944
Остала повећања			3.592			3.592
Остала смањења		(3.741)	(5.108)			(8.849)
Стање 31. децембра 2015. године	9.389	1.297.090	7.006.271	231.677	1.508	8.545.936
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2015. године		659.573	5.591.049			6.250.622
Корекције почетног стања			100			100
Амортизација за 2015. годину		21.431	180.511			201.942
Остала смањења		(647)	(3.923)			(4.570)
Стање 31. децембра 2015. године		680.357	5.767.737			6.448.094
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2015. године	9.389	616.733	1.238.534	231.677	1.508	2.097.841
31. децембра 2014. године	9.389	641.258	1.412.296	226.436	248	2.289.627

Друштво нема хипотеке на непокретној нити залог на покретној имовини.

6.1.2.1. Повећање на позицији некретнина, постројења и опреме у 2015. години

У 2015. години набављена је следећа опрема:

1) термовизијска камера за потребе Сектора за одржавање инсталација у граду, од добављача „Damiba trade“ д.о.о. Београда, у вредности од 962 хиљаде динара;

- 2) електромотор за потребе претоварног моста, од добављача „Дипар“ д.о.о. Београд, у вредности од 341 хиљада динара;
- 3) изграђени топоводи из примљених донација у укупној вредности од 2.449 хиљада динара;
- 4) 12 калориметара за мерење топлотне енергије у вредности од 1.114 хиљада динара, који су уступљени без накнаде од стране Министарства рударства и енергетике Републике Србије;
- 5) ултразвучни мерач топлотне енергије „Мултикал“ тип 402 пресека 3,5 м³ у вредности од 62 хиљаде динара, од добављача „Термонет“ д.о.о. Београд;
- 6) ултразвучни мерач топлотне енергије „Мултикал“ тип 602 пресека 25 м³ у вредности од 149 хиљада динара, од добављача „Термонет“ д.о.о. Београд;
- 7) друга опрема у укупној вредности од 2.958 хиљада динара.

Повећања на основним средствима у припреми у износу од 5.241 хиљада динара углавном се односе на:

- 1) изградњу топовода за прикључење гасне котларнице у Маглићкој улици бр. 2 на топовод правац Лепеница у укупном износу од 2.138 хиљада динара;
 - 2) улагања у изградњу топовода од котларнице Бубањ до Клиничко болничког центра у Крагујевцу, у укупном износу од 3.057 хиљада динара
- Наведена улагања извршена су на основу донетих Одлука Управног Одбора.

6.1.2.2. Преиспитивање корисног века употребе и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује одређен број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 153 ставке, укупне набавне вредности 525.369 хиљада динара што чини 7,49% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износи 7.006.271 хиљада динара.

За део некретнина која користи и која се воде у пословним књигама, Друштво не врши исправку вредности, односно не обрачунава годишњи износ амортизације почев од 01.01.2013. године. Наведена средства су у пословним књигама евидентирана по процењеној вредности на дан 02.01.2012 године, коју је утврдио овлашћени процењивач и која износи 266.544 хиљада динара. У процени је наведено да су ови објекти због протока времена потпуно амортизовани, али је задржана одређена остатна (резидуална) вредност, у складу са појединачним физичким и технолошким карактеристикама грађевина и да ова средства немају преостали корисни век употребе. Пошто се средства активно користе у периоду након процене и у 2015. години, сагласно МРС 16-Некретнине, постројења и опрема требало је одредити преостали корисни век употребе ових средстава и обрачунати амортизацију за периоде у којима се средства користе.

Налаз:

Из наведеног произилази да Друштво није сваке године, вршило преиспитивање корисног века употребе и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе и резидуалне вредности различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају књиговодствену вредност, и исказивање средстава за која се не врши обрачун амортизације. Сагласно наведеном укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност средстава која немају садашњу вредност на дан биланса стања износи 525.369. хиљада динара, док је процењена вредност ставки некретина за које се не врши обрачун амортизације 266.544 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Ризик:

Ако Друштво не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе и проверу резидуалне вредности и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе и резидуалном вредности знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.2.3. Смањење вредности грађевинских објеката и опреме

Смањење вредности некретнина и опреме се односи на расходована средства током 2015. године укупне садашње вредности од 4.161 хиљада динара и средства која су утврђена као мањак по попису садашње вредности од 118 хиљада динара.

6.1.2.4 Некретнине, постројења и опрема у припреми

На дан 31.12.2015. године, Друштво је исказало инвестиције у току у вредности од 231.677 хиљада динара. У структури инвестиција у току највећа ставка је опрема Котао К-ВИ (Котао број 6.), чија је вредност на почетку 2015 година износила 202.861 хиљада динара и која се није мењала у 2015 години.

Инвестиционо улагање у изградњу котла К-ВИ је започето 1987 године. На дан 01.01.1999. године вредност ове инвестиције је износила 78.044 хиљада динара. Од наведеног датума, закључно са 31.12.2015. године на овом делу инвестиције су извршене следеће промене:

Табела број 3-Промене на некретнинама, постројењу и опреми у припреми

-у хиљадама динара-

Датум	Опис	Износ
01.01.1999.	Почетно стање	78.044
1999	Повећање	39.100
31.12.1999.	Стање	117.144
2000	Повећање	132.723
31.12.2000.	Стање	249.867
2001	Повећање	96.698
31.12.2001.	Стање	346.565
2002	Повећање	49.212
31.12.2002.	Стање	395.777
2003	Повећање	30.871
31.12.2003.	Стање	426.648
2004	Умањење због оштећења	(100.000)
31.12.2004.	Стање	326.648
2005	Умањење након процене фер вредности	(204.791)
2005	Повећање након процене фер вредности	100.000
31.12.2005.	Стање	221.857
2014	Умањење - продаја дела инвестиције	(18.996)
31.12.2014.	Стање	202.861
31.12.2015.	Стање	202.861

Управни одбор Друштва донео је Одлуку број 1/1 од 08.01.2013. године о продаји дела опреме која се налази у склопу инвестиције котла К-6. У периоду доношења ове Одлуке Друштво је било у реструктурирању, па је Агенција за приватизацију Републике Србије донела Решење број 09-0802-320105 од 08.02.2013. године којим је дата сагласност за продају покретне имовине котла К-6.

Друштво је од судског вештака, овлашћеног Решењем суда број 740-05-110/1999-04 од 22.09.2000. године, прибавило 06.12.2013. године процену вредности дела опреме на котлу К-6. По овој процени вредност (дела котла који се продаје), износила је 156.936,00 ЕУР, демонтажни радови и утовар на возило купца 8.064,00 ЕУР, а све укупно 165.000,00 ЕУР.

Са инокупцем „АЛУМИНА“ д.о.о. из Зворника, Босна и Херцеговина, Друштво је закључило уговор о продаји број 586/13 од 14.01.2014. године, којим је продат део котла К-6 за износ од 165.000,00 ЕУР. У периоду од 14.01.2014.-04.02.2014. године, Купац је уплатио укупно уговорени износ.

На околности временског периода од 1999. до 2015. године у коме је објекат Котао К-ВИ (Котао број 6.), класификован као основно средство у припреми, прибављено је

обавештење од Сектора за развој и унапређење квалитета процеса Друштва. Одговорна лица овог сектора су у писаном обавештењу навела следеће чињенице:

- Инвестиционо улагање у изградњу Котла бр.6. започето је 1987. године, када се указала потреба за проширењем производних капацитета тадашње фабрике „Застава Аутомобили“ а.д, која је, као највећи корисник енергије, планирала повећање производње на преко 250 хиљада возила годишње што је подразумевало и знатно веће потребе за коришћењем енергије и флуида из производних капацитета Друштва,
- „Застава Енергетика“ је 1987. године склопила Уговор са ДП Минел-котлоградњом о изградњи Котла бр. 6 са продукцијом паре од 100 т/х и снаге 80MW и такво котловско постројење се својим карактеристикама уклопило у тада тражене производне капацитете осталих постројења,
- Котао број 6 је делимично изграђен, односно уграђен је цевни систем и део пратеће опреме (млинови, додавачи, LUWO ...)
- До обуставе радова на овом котловском постројењу дошло је 1992. године, делом због недостатка финансијских средстава, а у највећој мери јер је производња аутомобила у фабрици „Застава аутомобили“ знатно опала, а тиме и потреба за енергијом из производних капацитета Друштва,
- Декомпоновањем Групе Застава код свих фабрика бивше Групе Застава драстично је смањен обим производње чиме су смањене и потребе за енергијом и флуидима из производних капацитета Друштва. Од инсталираних капацитета Друштва који износе преко 300 MW ангажовано је око 180 MW,
- Цевни систем и опрема на котлу К6 су изложени штетним атмосферским утицајима као и утицају дејства пепела и продуката сагоревања из осталих котлова јер је котао К6 лоциран између постојећих котлова К4 и К5, а због недовршеног цевног система немогуће је извршити конзервирање котла и примена мера заштите опреме,
- За завршетак радова недостају: мерно регулациона опрема, фина арматура, изолација и облога, део пратеће опреме (вентилатори, канали и др.) и електрофилтер а за технички пријем објекта недостају атестна документација, пројектна документација, мерења и испитивање, радиографске и друге контроле,
- За завршетак радова не постоји ни један оправдан разлог, а потребна су велика финансијска улагања.

У складу са параграфом 9 МРС 36 Умањење вредности имовине, ентитет (Друштво) треба на крају сваког извештајног периода да процени да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, треба да изврши процену надокнадивог износа за такво средство.

Параграф 12 истог стандарда набраја околности чије постојање увек представља назнаку да је могуће да је дошло до умањења вредности имовине и због којих Друштво има обавезу да изврши процену надокнадивог износа средстава.

Информације достављене од Сектора за развој и унапређење квалитета процеса Друштва, указују на постојање околности (драстично је смањен обим производње Друштва из Групе застава чиме су смањене и потребе за енергијом и флуидима из производних капацитета Друштва, није извршено конзервирање и заштита инвестиције услед чега је изложена штетним спољним утицајима и могућим оштећењима....) које представљају јасну назнаку да је могуће да је дошло до умањења вредности имовине и због којих је Друштво имало обавезу да изврши процену надокнадивог износа средства у складу са параграфом 9 МРС 36 Умањење вредности имовине.

Налаз:

Друштво на крају извештајног периода није извршило процену надокнадивог износа инвестиције у току (котао К6) у складу са параграфом 9 МРС 36 Умањење вредности имовине, иако су постојале назнаке из параграфа 12 истог стандарда да је дошло до умањења вредности инвестиције, због чега није било могуће потврдити да се исказана књиговодствена вредност од 202.861 хиљада динара битно не разликује од надокнадивог износа средства. Наведено није у складу са чланом 20. а у вези чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству¹¹.

Ризик:

Постоји ризик да се исказана вредност инвестиције у току у финансијским извештајима битно разликује од надокнадивог износа инвестиције.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да изврши процену надокнадивог износа инвестиције у току (котао К6) у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине и ефекте процене евидентира у пословним књигама.

6.1.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Друштво је на дан 31.12.2015. године исказало дате авансе за основна средства у укупном износу од 1.508 хиљада динара. Аванс у износу од 248 хиљада динара је дат Друштву „Инова“ д.о.о, Београд 2004. године, а аванс од 1.260 хиљада динара је дат Друштву „Watchout security“ д.о.о, из Крагујевца, 2015. године.

Аванс дат Друштву „Watchout security“ д.о.о, из Крагујевца се односи на израду система видео надзора матичне локације.

Друштво је по Уговору број 31/99 од 04.02.2000. године за израду, испоруку и уградњу програмабилних хидрауличних регулатора, закљученим са Предузећем за производњу регулационе опреме „Инова“ д.о.о, Београд, уплатио поменутом друштву аванс у износу од 438 хиљада динара. У 2004. години је, по основу уговора о уступању уговореног посла „Застава аутомобили“ а.д. извршено смањење потраживања по наведеном авансу за износ од 190 хиљада динара, након чега Друштво потражује од „Инова“ д.о.о, Београд износ од 248 хиљада динара. Након ове

промене наведени износ потраживања се није мењао и на дан 31.12.2015. године износи 248 хиљада динара.

Налаз:

С обзиром да постоји значајно кашњење у реализацији датог аванса (посла), нисмо се уверили у објективност процене руководства да се не изврши исправка вредности датог аванса Друштву „Инова“ д.о.о, Београд за 248 хиљада динара, односно да ће дати аванс бити у целости реализован (посао завршен).

Ризик:

Погрешно исказивање позиције аванса у пословним књигама, јер постоји велика вероватноћа да испорука за коју је аванс дат неће бити извршена нити ће аванс бити враћен.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да изврши процену завршетка посла за који је дат аванс Друштву „Инова“ д.о.о, Београд и у складу са проценом предузме мере за повраћај или спроведе исправку вредности аванса.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 4-Структура и стање дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	2.227	1.505
Исправка вредности	(1.505)	(1.505)
Укупно	722	-

Учешће у капиталу осталих правних лица односи се на акције Друштва “Футура плус” а.д, Београд, у износу од 722 хиљаде динара стечене у јануару 2015. године конверзијом потраживања „Енергетике“ доо у акцијски капитал, у поступку стечаја и реорганизације Друштва “Футура плус” а.д, Београд.

6.1.4. Дугорочна потраживања

Табела број 5-Структура и стање дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Остала дугорочна потраживања	1.308	1.309
Укупно	1.308	1.309

Остала дугорочна потраживања у износу од 1.308 хиљада динара се односе на удружена средства доприноса за стамбену изградњу, која су капитализована 2005. године приликом преласка на МСФИ.

6.1.5. Залихе

Друштво је на крају извештајног периода поседовало залихе следеће структуре:

Табела број 6-Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	348.209	270.686
Дати аванси за залихе и услуге	4.731	15.629
Укупно:	352.940	286.315

Извршен је попис залиха, са стањем на дан 31.12.2015. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени Централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио директор Друштва Одлуком број 26/16 од 29.01.2016. године. Пописом је констатован мањак материјала у вредности од 87 хиљада динара.

Табела број 7: Структура залиха, материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31.12.2015. године:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал	261.772	168.885
Резервни делови	86.293	101.669
Алат и ситан инвентар	144	132
Укупно	348.209	270.686

Табела број 8: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Угаљ	183.505	96.152
Мазут	44.600	44.093
Пропан	5.865	5.865
Остали материјал за израду	27.802	22.775
Укупно	261.772	168.885

Вредност резервних делова на дан 31.12.2015. године, износи 86.293 хиљада динара. Вредност залиха резервних делова код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана износи 79.235 хиљада динара. Одсуство кретања залиха (улаза и излаза) представља индикатор могућег смањења вредности залиха резервних делова.

Налаз:

Друштво није извршило процену нето оствариве вредности залиха резервних делова код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана књиговодствене вредности од 79.235 хиљада динара и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, што није у складу са МРС 2 Залихе, параграфи 28-33, и чланом 20. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству¹¹. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик:

Постоји ризик да се исказана вредност залиха резервних делова битно разликује од нето оствариве вредности.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да изврши процену нето оствариве вредности залиха резервних делова и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 Залихе.

Табела број 9- Преглед датих аванса за залихе и услуге на дан 31.12.2015. године:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал резервне делове и инвентар у земљи	3.022	14.199
Материјал резервне делове и инвентар у иностранству	539	539
Услуге у земљи	1.170	891
Укупно	4.731	15.629

Дати аванси за материјал резервне делове и инвентар у земљи у највећем делу се односе на аванс дат „Нис“ а.д, Нови Сад у износу од 2.569 хиљада динара и аванс дат Рудницима угља а.д, Пљевља у износу од 160 хиљада динара и остале дате авансе у износу од 147 хиљада динара.

Дати аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству у износу од 539 хиљада динара се односи на уплату извршену рудницима угља а.д, Пљевља у ранијим годинама.

Аванси за услуге у земљи у највећем делу се односе на уплаћени предујам судским извршитељима у износу од 887 хиљада динара.

Налаз:

Од наведених аванса износ од 740 хиљада динара (аванси дати Рудницима угља Пљевља 699 хиљада динара и остали аванси 41 хиљада динара) се односе на авансе код којих је на дан биланса стања прошло више од годину дана од дана плаћања, који нису усаглашени са добављачима и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су аванси дати и неизвесност у погледу враћања. Друштво није извршило процену умањења вредности поменутих аванса иако постоје индикатори могућег умањења вредности аванса што није у складу са параграфом 58. МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик:

Погрешно исказивање позиције аванса у пословним књигама, јер постоји велика вероватноћа да испорука за коју је аванс дат неће бити извршена нити ће аванс бити враћен.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање датих аванса за залихе и услуге, предузме мере за враћање датих аванса или мере за извршење посла за које су аванси дати и након тога изврши процену умањења вредности и спроведе одговарајућа књижења.

6.1.5.1. Евиденција материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и обрачун одступања од планских цена

Аналитичке евиденције промета материјала се воде у служби рачуноводства у програму помоћне базе за материјално књиговодство. Након евиденције набавке материјала, резервних делова и зависних трошкова набавке по фактурним ценама на рачунима обрачуна набавке, даље кретање ових добара у главној књизи и помоћној бази се евидентира по планским ценама. Планске цене залиха формира Дирекција набавке Друштва на почетку године и користи их током целе пословне године. У помоћној бази се аналитички по свакој врсти евидентира пријем и издавање материјала. Рачуноводствена исправа за задужење магацина је - записник о пријему - са уписаном унетом количином, планском ценом и потписима лица које је извршило квантитативни пријем, лица које је извршило квалитативну контролу и уписаним датумом пријема. Рачуноводствена исправа за раздужење магацина је - требовање - са уписаном издатом количином, планском ценом и потписима лица које је испоставило требовање, лица које је издало материјал и уписаним датумом издавања.

Подаци о промету из помоћне базе се синтетички на нивоу месеца у коме су остварени евидентирају у главној књизи.

Главна књига и помоћна база за материјално књиговодство нису програмски повезани, те служба рачуноводства евидентира описане промете посебно у помоћној бази аналитички а потом добијене податке синтетички у главој књизи. На нивоу месеца се врши сравање промета из помоћне базе са прометом из главне књиге. Промет материјала евидентиран у главној књизи одговара промету истог који је у аналитичким износима евидентиран у програму помоћне базе.

Набавка и издавање алата, ситног инвентара и резервних делова се евидентира на начин који је претходно описан.

Набавка залиха (материјала и резервних делова) се евидентира у финансијском књиговодству на рачуну обрачун набавке материјала и резервних делова по вредности из фактуре добављача. Зависни трошкови набавке у вези са набавком залиха евидентирају се у финансијском књиговодству по фактурној вредности на посебним рачунима обрачуна набавке залиха, специфицираним по врстама зависних трошкова.

Пријем материјала у магацин се врши по планским ценама које формира набавна служба и евидентира се на рачунима залиха материјала и резервних делова. На овим

рачунима се, по планским ценама евидентира издавање материјала и резервних делова.

По истеку месеца се врше месечни обрачуни одступања поређењем вредности конкретних материјала и резервних делова и зависних трошкова набавки из фактура добављача са вредностима истих из пријемница којима су, по планским ценама, предати у магацин и задужени рачуни залиха. Установљене разлике се, у случају да су цене из фактура веће од планских цена, евидентирају на терет рачуна одступања од планских цена. У случају да су цене из фактура мање планских цена, за установљене разлике се сторнирају наведени рачуни одступања.

На крају пословне године на основу података из финансијског књиговодства, врши се прерачун вредности залиха са планске на стварну вредност (односно свођење трошкова излаза залиха са планског износа на стварни износ). Метод прерачуна се базира на утврђивању односа између салда на рачуну одступања од планских цена и укупног задужења рачуна залиха по планским ценама. Са добијеним коефицијентом из овог односа се множи укупна планска вредност издатог материјала са залиха и добија се вредност одступања од планских цена. У случају да су планске цене веће од стварних добијени износи прерачуна су негативног карактера и обратно. Описани износи одступања се евидентирају на терет трошкова и у корист одступања, тако да се у случају позитивних вредности (када су стварне цене веће од планских), увећавају трошкови и смањују залихе. У случају када су стварне цене мање од планских, по описаном обрачуну проистичу негативне вредности, чијим се евидентирањем смањују трошкови и увећавају залихе.

У главној књизи промет материјала се евидентира у укупним синтетичким вредносним износима и то задужење у моменту набавке и утрошци на нивоу месеца у коме су материјали издати. Пошто је у питању материјал за производњу топлотне енергије, утрошци су извршени у месецима грејне сезоне, јануар, фебруар и март и у периоду октобар, новембар и децембар текуће године. Набавка и потрошња материјала се воде по планским ценама.

Документацију која је основ, односно рачуноводствена исправа за евидентирање утрошка материјала сачињава у електронској форми Дирекција набавке Друштва.

Налаз:

Начин и поступак одређивања, усвајања, промене планске цене, свођења планске цене на стварну цену залиха нису прописана рачуноводственим политикама Друштва.

Ризик:

Постоји ризик од неконзистентне примене досадашње праксе одређивања, усвајања, промене планске цене, свођења планске цене на стварну цену залиха, што може довести до неупоредивости финансијских извештаја.

Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да Рачуноводственом политиком која се односи на Залихе обухвати и поступак одређивања, усвајања, промене планске цене, свођења планске цене на стварну цену залиха.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 10: Преглед потраживања на дан 31.12.2015 године

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи	3.765.285	3.228.565
Исправка вредности потраживања од продаје	(3.246.712)	(2.711.529)
Укупно	518.573	517.036

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од правних лица у земљи у износу од 2.599.198 хиљада динара и потраживања од грађана у земљи у износу од 1.166.087 хиљада динара.

Друштво самостално врши фактурисање и наплату потраживања од правних лица за испоручену топлотну енергију и извршене услуге, а фактурисање и наплата потраживања од физичких лица врши се преко Система обједињене наплате (СОН) који врши Јавно стамбено Предузеће „Крагујевац“ Крагујевац.

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вредности умањене за исправку вредности потраживања. За потраживања чије су фактурисање и наплата у надлежности Јавног стамбеног Предузећа „Крагујевац“ Крагујевац, књижења у пословним књигама Друштва се спроводе на основу достављених извештаја и докумената овог Предузећа.

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца у земљи која су настала обављањем основне и споредних делатности Друштва, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за извршену испоруку топлотне енергије као основне делатности, пружање услуга прикључења на систем даљинског грејања и остале пратеће услуге по основу обављања споредних делатности Друштва.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Друштво је у 2015. години извршило обезвређење краткорочних потраживања од купаца која су старија од 180 дана на терет расхода у укупном износу од 787.991 хиљада динара (са почетним стањем укупно 3.246.712 хиљада динара).

6.1.6.1. Купци у земљи

Табела број 11-Преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања од купаца – правна лица	2.599.198	2.230.614
Потраживања од купаца – грађани до 2003. године	194.022	175.364
Потраживања од купаца – СОН- ЈСП Крагујевац	972.065	822.587
Укупно потраживање	3.765.285	3.228.565
Исправка вредности потраживања- грађани	(906.490)	(787.432)
Исправка вредности потраживања- друга правна лица	(2.340.222)	(1.924.097)
Укупно исправка	(3.246.712)	(2.711.529)
Укупно	518.573	517.036

На основу Закона о енергетици⁵ и Закона о комуналним делатностима²⁶, Скупштина града Крагујевца је дана 28.02.2014. године донела Одлуку број 312-116/14/І којом су

²⁶ („Службени гласник РС“, бр. 88/2011)

утврђени услови и начин снабдевања топлотном енергијом⁶, као и међусобни односи између енергетских субјеката и купца топлотне енергије.

6.1.6.1.1. Потраживања од купаца – правна лица

Табела број 12: Структура потраживања од купаца-правних лица

-у хиљадама динара-

Назив купца	Основни дуг без камате на дан 31.12.2015.године
Застава аутомобили а.д. – у реструктурирању	510.229
Застава оружје а.д. Крагујевац	676.551
Застава камиони а.д. Крагујевац	150.422
Политехничка школа Крагујевац	108.025
Прва техничка школа Крагујевац	105.871
Друга крагујевачка гимназија	69.309
ОШ „Станислав Сремчевић“ Крагујевац	67.968
„Застава ковачница“ а.д. Крагујевац	78.346
Прва крагујевачка гимназија Крагујевац	55.994
ОШ „Мирко Јовановић“ Крагујевац	45.031
ОШ „Светозар Марковић“ Крагујевац	31.099
ОШ „Мома Станојловић“ Крагујевац	29.945
ОШ „Радоје Домановић“ Крагујевац	29.209
ОШ „Свети Сава“ Крагујевац	26.956
КБЦ"Крагујевац" Крагујевац	35.528
Спортски центар“Младост“ Крагујевац	28.822
Медицинска школа Крагујевац	20.070
Остали купци	529.823
Укупно	2.599.198

Друштво је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству¹¹, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 30. новембар 2015. године и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству¹¹ у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ усаглашених, делимично усаглашених и неусаглашених потраживања.

На основу евиденције потраживања руководство Друштва 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 2015. години послате су опомене свим корисницима услуга. Закључено је 25 Споразума о измирењу дуга на рате са већим дужницима.

6.1.6.1.2. Потраживања од купаца – грађани (до 2003 године)

Потраживања од купаца-грађани на име услуга грејања на дан 31.12.2015. године исказана су у износу од 194.022 хиљаде динара.

Друштво пружа услуге грејања и снабдевања топлотном енергијом физичким лицима (станови) и фактурише их у складу са Уговорима о пружању услуга и Записницима о утврђивању површине за обрачун услуге.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво редовно врши и евидентира обрачун камате на неизмирена потраживања од физичких лица до 2003. године.

Друштво је дана 14.05.2003. године извршило утужења у вредности 59.441 хиљада динара за кориснике (грађане) до 2003. године, за 2.844 корисника. (Деловодник од IV 8-1/2003 до IV 8-2844/2003). Судска извршења су још у току.

6.1.6.1.3. Потраживања од грађана преко система обједињене наплате (од 2003 године)

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁷ (у даљем тексту: Одлука), којом су прописане комуналне услуге које су обухваћене обједињеном наплатом, начин вршења и накнада за вршење послова обједињене наплате и др.

Послове обједињене наплате врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац (у даљем тексту: ЈСП „Крагујевац“), и то у своје име, а за рачун правних субјеката пружалаца комуналних услуга, а по основу Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту: Споразум), који је закључен 26.08.2003. године уз сагласност Градског већа.

Чланом 14. Споразума дефинисано је да се усаглашавање стања задужења, наплате, аналитике уплата појединих корисника услуга, корекција по основу оправданих рекламација корисника услуга, са дневним преносом средстава корисницима СОН-а врши сваког месеца до 25-ог у месецу за претходни месец на основу извештаја који припрема ЈСП „Крагујевац“, а после извршеног усаглашавања ЈСП „Крагујевац“ доставља извештај корисницима СОН-а.

Чланом 17. став 2. Одлуке²⁸ прописано је да се пренос средстава са рачуна обједињене наплате врши наредног дана за претходни дан и то „сразмерно висини учешћа потраживања појединог корисника обједињене наплате за сваки месец у укупном месечном задужењу корисника комуналне услуге“ док је чланом 7. став 1. тачка 3. и чланом 11. став 3. Споразума уговорено је да се преношење средстава са рачуна обједињене наплате, на пословне рачуне корисника СОН-а, – ЈСП „Крагујевац“ врши истог дана по добијању извештаја од пословне банке, у пропорционалном износу према месечном задужењу услуга уз доставу аналитичке евиденције уплата корисника услуга.

Чланом 18. Одлуке о обједињеној наплати²⁸, прописано је да је ЈСП „Крагујевац“ дужно да за кориснике обједињене наплате редовно води аналитичко књиговодство по издатим рачунима корисницима комуналне услуге месечно, а према потреби и чешће и доставља им податке о нивоу и динамици наплате, као и друге податке који простићу из аналитичког књиговодства.

Чланом 27. Споразума је уговорено да се наплата накнаде за вршење послова обједињене наплате обрачунава месечно, у проценту од месечног наплаћеног потраживања корисника обједињене наплате, (у 2014. години за Друштво износи 1,98 %), а плаћа у року од 7 дана од дана испостављања фактуре.

Увидом у поступак обраде и преузимања података, у оквиру Службе за финансијско-рачуноводствене послове у Друштву, утврђено је да се аутоматски, једном месечно експортују подаци о задужењу, а свакодневно примају подаци о уплатама у

²⁷ „Службени лист града Крагујевца“ бр. 3/2003, 8/2005, 35/2008 и 40/2009

књиговодствено пословно - информациони систем - посебна програмска апликација Обједињена наплата. Програмска апликација Обједињена наплата представља помоћну евиденцију у оквиру које се евидентирају подаци на рачунима потраживања и обавеза из специфичних послова. Пренос података из помоћне евиденције - Обједињена наплата, у главну књигу врши се преко апликативног софтвера аутоматским преносом у синтетичком износу.

ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац врши пренос средстава Друштву по основу наплате потраживања од грађана путем документа „Дневна аналитика и пренос новца на дан“ уз које доставља списак купаца (грађана) са шифрама из евиденције и износ дуга који је наплаћен.

Друштво у својој бази података поседује евиденцију о површини објеката који подлежу плаћању услуга грејања. На основу наведених података Енергетика доо, доставља задужења ЈСП „Крагујевац“ које штампа признанице, дистрибуира и наплаћује комуналне услуге њиховим корисницима. По основу наплаћене реализације ЈСП „Крагујевац“ доставља фактуру месечног задужења Друштву на име извршених услуга у пословима обједињене наплате.

СОН као организациона јединица ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац не поступа у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга јер Друштву не доставља податке о уплатама грађана по сваком издатом рачуну због чега Друштво нема податке о наплати и дугу купаца по сваком издатом рачуну, односно нема податке неопходне за утврђивање тачне старосне структуре за потраживања од купаца физичких лица преко-СОН-а, на бази којих се, сагласно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, врши исправка вредности потраживања.

Налаз:

На основу расположиве документације и података о дугу физичких лица, нисмо се уверили да је извршена исправка вредности потраживања од грађана, за које се наплата врши преко система обједињене наплате односно расходи настали по том основу за 2015. годину, у износу од 134.039 хиљада динара и у ранијим годинама у износу од 787.432 хиљада динара, утврђени у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Ризик:

Постоји ризик да извршена исправка вредности потраживања од грађана која се воде преко СОН-а, није у складу са рачуноводственом политиком.

Препорука број 9:

Препоручује се Друштву да преиспита извршену исправку вредности потраживања од грађана за које се наплата врши преко система обједињене наплате и евентуалне корекције по овом основу искаже у пословним књигама.

Налаз:

Друштво и ЈСП „Крагујевац“ нису усагласили стање међусобних потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године. У пословним књигама Друштва је исказано потраживање према ЈСП „Крагујевац“ у износу од 972.065 хиљада динара за извршене услуге грејања према физичким лицима.

Према независној потврди салда-конфирмацији обавеза ЈСП „Крагујевац“ према Друштву износи 346 хиљада динара за извршене услуге грејања.

У поступку ревизије није било могуће утврдити разлог неусаглашености између Друштва и СОН-а у износу од 972.065 хиљада динара и евентуални утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Ризик:

Постоји ризик да су исказана потраживања од ЈСП „Крагујевац“ значајно различита од стварног износа што може имати материјалан утицај на финансијске извештаје.

Препорука број 10:

Препоручује се Друштву да:

- са ЈСП „Крагујевац“ из Крагујевца, прецизно и свеобухватно уреди узајамна права и обавезе у вези са достављањем документације о потраживања од грађана (основни дуг по појединачним рачунима грађана, обрачун камате по појединачним рачунима грађана, уплате по појединачним рачунима грађана ...и др) на основу које би ажурно водило евиденције и предузимало мере за наплату потраживања;
- изврши усаглашење потраживања и обавеза са ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац.

Друштво је ЈСП „Крагујевац“ упућивало дописе у току 2015. године, којим је тражило да ЈСП „Крагујевац“ задржи средства Друштва, за потребе исплате зарада запослених, како би се средства изузела од могуће блокаде рачуна, што је ЈСП „Крагујевац“ и чинило. Средства су уплаћивана на рачун Друштва по писном захтеву за пренос средстава Друштва, што није у складу са чл. 17. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁸.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво приходује износ наплаћених средстава на име наплаћене камате за доцњу и камате за утужену главницу за услуге које пружа ЈСП „Крагујевац“ али да не добија Извештаје о обрачунатој затезној камати од стране овог Предузећа, тако да у пословним књигама нема исказан податак о износу потраживања за обрачунате затезне камате по овом основу.

6.1.6.1.4. Исправка вредности потраживања од купаца-основни дуг

Табела број 13- Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Стање на дан 1. јануара 2015. године	2.711.529	2.533.730
Додатна исправка вредности	553.899	488.092
Наплаћена раније исправљена потраживања	(18.716)	(310.293)
Стање на дан 31. децембра 2015. године	3.246.712	2.711.529

Дана 26.04.2016. године Директор Друштва је донео Одлуку број 90/16 на основу које је Друштво извршило индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода за купце код којих је од рока за наплату потраживања прошло најмање 180 дана. (члан 19. став 4. тачка 2. Правилника о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама). Овом Одлуком Потраживања од правних лица су исправљена у износу од 416.058 хиљада динара а потраживања од грађана у износу од 119.058 хиљада динара.

6.1.7. Друга потраживања

Табела број 14- Преглед других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања за камату од купаца	2.464.597	2.270.073
Исправка вредности потраживања за камату	(2.241.075)	(2.015.227)
Потраживања од запослених	67	62
Потраживања од ЈСП –а	134	134
Потраживања од фондова – боловање	2.659	1.860
Потраживања од фондова – инвалиди	1.299	2.290
Потраживања од фондова – породиље	644	198
Потраживања од НАТО –а	414	414
Потраживања од ФС града Крагујевца	334	334
Исправка вредности других потраживања	(414)	(414)
Стање на дан 31.12.2015.	228.659	259.724

6.1.7.1. Потраживања за камату од купаца

Потраживања за камату од купаца исказана у укупном износу од 2.464.597 хиљада динара обухватају потраживања од правних лица по основу доцње у измиривању обавеза и односе се на обрачунате законске затезне камате физичким и правним лицима у износу од 2.462.981 хиљаду динара и потраживања по основу камата за прикључке за топлификацију у износу од 1.615 хиљада динара.

Друштво врши тромесечни обрачун затезне камате за одређене категорије корисника услуга, док се корисницима услуга који су истовремено и добављачи Друштва и са којима се обавезе измирују путем компензације не врши обрачун камата. Такође Друштво не врши обрачун камата ни корисницима услуга који плаћање услуга врше са доцњом која не прелази датум обрачуна камате.

Друштво је извршило исправку вредности других потраживања у износу од 2.241.075 хиљада динара која се односи на потраживања за камату од купаца физичких и правних лица.

Такође, Друштво врши обрачун камата на доспела ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, предузетника и грађана (пре 2003. године) за 2015. годину, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима¹⁶ и Законом о затезној камати¹⁷, испоставило их купцима и евидентирало у пословним књигама за 2015. годину.

Налаз:

Друштво није за све купце-правна лица вршило обрачун камате на доспела ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица за 2015. годину, што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима¹⁶.

Ризик:

Постоји ризик од погрешног исказивања позиције потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 11:

Препоручује се Друштву да врши обрачун затезних камата за све купце-правна лица у складу са Законом о облигационим односима¹⁶ и Законом о затезној камати¹⁷.

Табела број 15-Аналитички преглед потраживања од купаца по основу камата-правна лица:

Назив купца	Камата на дан 31.12.2015. године
„Застава аутомобили“ а.д, - у реструктурирању	1.329.427
„Застава оружје“ а.д. Крагујевац	402.091
„Застава камиони“ а.д. Крагујевац	288.237
Политехничка школа Крагујевац	56.179
Прва техничка школа Крагујевац	53.488
Друга крагујевачка гимназија	30.856
ОШ „Станислав Сремчевић“ Крагујевац	27.854
„Застава ковачница“ а.д. Крагујевац	6.422
Прва крагујевачка гимназија Крагујевац	17.878
ОШ „Мирко Јовановић“ Крагујевац	18.377
ОШ „Светозар Марковић“ Крагујевац	12.969
ОШ „Мома Станојловић“ Крагујевац	12.206
ОШ „Радоје Домановић“ Крагујевац	12.091
КБЦ"Крагујевац" Крагујевац	35.528
Спортски центар“Младост“ Крагујевац	1.819
Медицинска школа Крагујевац	9.273
Остали	149.902
Укупно:	2.464.597

Према члану 71. Одлуке о снабдевању града Крагујевца топлотном енергијом⁶ Тарифни купац има право на рекламацију износа утврђеног рачуном у року од осам дана од пријема рачуна. Рекламација се упућује надлежној служби енергетског субјекта и благовремено изјављена рекламација не одлаже плаћање спорног дела износа рачуна. Енергетски субјект је дужан да у року од осам дана размотри рекламацију и уколико је рекламација оправдана, исправи грешке у обрачуну износа, приликом достављања следећег месечног задужења што исто и чини.

Рекламације на квалитет услуге обухватају рекламације за амбијенталне температуре, задужене грејне површине, захтев за раздвајање грејне површине, захтев за промену намене грејне површине (стамбени у пословни простор, и пословни у стамбени простор), захтеви за искључења (трајна за куће, и привремена за куће, станове и локале), захтев за проверу инсталисане снаге и др.

Друштво поседује писану процедуру привременог искључења корисника са система грејања. За време трајања привременог искључења корисник је у обавези да плаћа фиксне трошкове у складу са Тарифним системом и то све док траје привремено искључење објекта(Одлука о снабдевању града топлотном енергијом⁶, члан 61. став 2.). Трајање привременог искључења по процедури је годину дана, осим ако није другачије наведено у захтеву за привремено искључење.

Поступак искључења објекта са система даљинског грејања садржи: подношење захтева власника објекта, обавештење власника о могућности и начину искључења са

система даљинског грејања, поступак спровођења мера датих у обавештењу и сачињавање Записника о искљученом објекту.

У периоду грејне сезоне 2015/2016 године према достављеним информацијама одговорних лица поднето је укупно 240 захтева - рекламација, од тога: 51 захтев за мерење температуре грејног тела, 107 рекламација рачуна за утрошену топлотну енергију, 82 остало (мерење запремине грејног простора, балансирање топловодне мреже, регулација топлотних вентила у подстаницама, провера протока у систему.). Према приложеној документацији Друштво је у наведеним поступцима разматрало уложене приговоре у складу са чланом 71. Одлуке о снабдевању града топлотном енергијом⁶ којом су прописани рок и процедура за поступање по рекламацијама.

6.1.7.2. Потраживања од ЈСП Крагујевац

Потраживања од ЈСП Крагујевац су исказана у износу 134 хиљада динара. Друштво је ивршило уплате према ЈСП „Крагујевац“ на основу којих је формирало наведено потраживање. Правна служба Друштва је доставила на увид два Уговора о додели станова солидарности уз накнаду. Обавеза по овим уговорима није евидентирана у пословним књигама Друштва. Друштво је предметне станове продало запосленима са роком отплате од 40 година и није формирало потраживање од запослених по основу уговора о откупу станова. Уплате по ануитетима по уговору Друштво је евидентирало као ванредне приходе и држало на посебном наменском рачуну. Друштво је било блокирано у 2013. години и ова средства су у тој блокади заплењена.

Уговором о обезбеђењу станова солидарности закљученим између Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ из Крагујевца и „Застава енергетике“ д.о.о, Крагујевац и Одлуком надлежног органа Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ број 02-344 од 08.04.1996. године, расподелом станова солидарности из 1996. године „Застава енергетика“ д.о.о, добила је један стан у површини од 48,23 квм и одобрен кредит у износу од 68 хиљада динара. Одлуком о начину, условима и роковима коришћења и враћања средстава солидарности, која је објављена у „Службеном листу града Крагујевца“ број 1796 од 09.02.1996.²⁸ године регулисан је начин одобравања и отплате кредита за добијене станове солидарности. У члану 13. наведене Одлуке²⁹ прописан је рок за враћање кредита од 20 година, каматна стопа од 8% годишње и начин отплате, у једнаким полугодишњим ануитетеима.

Управни одбор ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац Одлуком број: 02-1407/3 од 15.10.1998. године, извршио је коначну расподелу станова солидарности по конкурсу од 28.05.1998. године. Овом Одлуком „Застава Енергетика“ д.о.о, Крагујевац додељен је један (1) стан. Друштво је закључило Уговор о обезбеђењу станова солидарности са ЈСП „Крагујевац“ д.о.о, дана 27.10.1998. године, заведен под бројем 294.

²⁸ „Службени лист града Крагујевца“ број 1796 од 09.02.1996.

Табела број 16-Преглед станова солидарности

Локација стана	Зграда	Бр.стана	Спрат	Врста стана	Површина
„Централна радионица“ Ламела 5	Зграда 1	31	Пети	2,5	65,31 м ²
„Централна радионица“ Ламела 5	Зграда 1	36	Поткровље	1,5	48,23м ²

Друштву шестомесечно стижу обавештења о ревалоризацији кредита за станове солидарности од ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац.

Налаз:

Друштво је продало два стана запосленима са роком отплате од 40 година при чему није формирало дугорочно потраживање од запослених по основу уговора о откупу станова и обавезу према ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац по Уговору о обезбеђењу станова солидарности. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Ризик:

Постоји ризик немогућности наплате дуга од купаца станова и ризик утужења од стране повериоца ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац.

Препорука број 12:

Препоручује се Друштву да потраживања од запослених по основу продатих станова солидарности евидентира у пословним књигама у оквиру осталих дугорочних потраживања и да формира остале дугорочне обавезе према ЈСП „Крагујевац“ у складу са уговорима.

6.1.8. Исправка вредности и старосна структура потраживања од купаца са обрачунатом каматом на доцњу

Друштво води аналитичке евиденције купаца у оквиру којих је збирно приказано потраживање по основу дуга за извршену услугу и дуга по обрачунатим каматама на доцњу. У синтетичкој евиденцији у оквиру главне књиге Друштво одвојено води евиденцију о потраживањима за основни дуг и за камате.

Табела број 17: Преглед исправке вредности и старосне структуре потраживања од купаца са обрачунатом каматом на доцњу:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014.година
Потраживања од купаца – правна лица	2.599.198	2.230.614
Потраживања од купаца-грађана (стамбени простор)	1.166.086	997.952
Потраживања за камату	2.464.597	2.270.072
Свега	6.229.881	5.498.638
Исправка вредности потраживања од купаца	(5.497.253)	(4.789.285)
Наплаћена исправљена потраживања од купаца после 31.12.	9.467	62.529
Свега	5.487.786	4.726.756
Укупно	742.095	771.882

Старосна структура потраживања од купаца, према подацима достављеним од Друштва на дан 31.12.2015. године, дата је следећом табелом:

Табела број 18- Старосна структура потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив купца	до 60 дана	од 61 дана до 180 дана	од 181 дана до 1 год.	од 1-2 год.	од 2-3 год.	преко 3 год.	Салдо
Привреда и друштвена делатност	231.821	241.209	375.036	789.408	622.196	2.804.125	5.063.795
Становништво	168.989	90.608	73.365	106.199	98.408	628.517	1.166.086
Укупно	400.810	331.817	448.401	895.607	720.604	3.432.642	6.229.881

Потраживања се односе на фактурисану реализацију за извршену испоруку топлотне енергије као основне делатности, пружање услуга прикључења на систем даљинског грејања и остале пратеће услуге по основу обављања споредних делатности Друштва увећано за камате. Потраживања од становништва обухватају и потраживања за која се наплата врши преко система обједињене наплате (ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац) у износу од 972.065 хиљада динара, за која Друштво нема податке о дугу купаца по сваком издатом рачуну, односно нема податке неопходне за утврђивање тачне старосне структуре потраживања, на бази којих се, сагласно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, врши исправка вредности потраживања (Напомена 6.1.6.1.3).

Друштво је извршило утужења физичких лица дана 05.02.2015. године у износу 100.502 хиљаде динара и дана 14.11.2015 године у износу 85.938 хиљада динара што укупно износи 186.440 хиљада динара.

Утужења за стамбени простор-Друштво потражује за судске таксе по основу утужења за стамбени простор у износу од 21.223 хиљада динара.

Друштво је закључило репрограме са правним лицима у износу 6.570 хиљада динара и активних репрограма у 2015 години има 25 (правна лица и предузетници).

За нередовне платише (правна лица), Друштво је извршило 16 утужења у вредности од 23.004 хиљаде динара.

За судске таксе Друштво потражује од физичких лица 213 хиљада динара.

Табела број 19- Преглед најзначајнијих купаца у земљи – привреда и друштвене делатности (услуге грејања, прикључци и остале услуге):

-у хиљадама динара-

Назив купца	Основни дуг са каматом на дан 31.12.2015. године
„Застава аутомобили“ а.д, у реструктурирању	1.839.656
„Застава оружје“ а.д. Крагујевац	1.078.642
„Застава камиони“ а.д. Крагујевац	438.659
Политехничка школа Крагујевац	164.204
Прва техничка школа Крагујевац	159.359

Назив купца	Основни дуг са каматом на дан 31.12.2015. године
Друга крагујевачка гимназија	100.165
ОШ „Станислав Сремчевић“ Крагујевац	95.821
„Застава ковачница“ а.д. Крагујевац	84.767
Прва крагујевачка гимназија Крагујевац	73.872
ОШ „Мирко Јовановић“ Крагујевац	63.407
ОШ „Светозар Марковић“ Крагујевац	44.069
ОШ „Мома Станојловић“ Крагујевац	42.150
ОШ „Радоје Домановић“ Крагујевац	41.301
ОШ „Свети Сава“ Крагујевац	40.981
КБЦ"Крагујевац" Крагујевац	35.528
Спортски центар“Младост“ Крагујевац	30.641
Медицинска школа Крагујевац	29.343
Остали купци	701.130
Укупно	5.063.695

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 19. став 4. тачка 2. Правилника о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама), Друштво врши индиректан отпис потраживања аутоматски кроз програм аналитичке евиденције који се води у Служби маркетинга, и за чију наплату је прошло најмање 180 дана, сем у случају потраживања од потрошача гаса за домаћинство, када се индиректан отпис потраживања врши у случају подношења предлога за утужење надлежном суду.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне структуре када наплата целог потраживања или дела потраживања више није вероватна, а све у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству.

Дана 29.01.2016. године на основу члана 16 Уговора о организовању друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга „Енергетика“ Крагујевац, директор је донео Одлуку број 26/16 да се усваја Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године.

6.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани по основу датих депозита су у 2014. години износили 3.000 хиљада динара и у 2015. години су искоришћени у целости.

6.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 20-Структура готовинских еквивалента и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Текући пословни рачуни	5.153	23.383
Благајна	7	10
Девизни рачун	-	2
Остала новчана средства за стамбену изградњу	51	1.993
Укупно	5.211	25.388

Друштво је извршило попис готовинских еквивалената и готовине са стањем на дан 31.12.2015. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Табела број 21-Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
„Аик банка“ а.д., Ниш	1
„Banca Intesa“ а.д., Београд (два рачуна)	939
Комерцијална банка а.д., Београд	3.293
Министарство финансија Управа за трезор	-
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	907
Српска банка а.д., Београд	3
Астра банка а.д.Београд у стечају	10
Универзал банка а.д.Београд у стечају	-
Укупно	5.153

Друштво је на дан 31.12.2015. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским и девизном рачуну са наведеним пословним банкама.

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2015. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је Друштво пословало у 2015. години. Највећи део промета у 2015. години Друштво је обављало преко „Banca Intesa“ а.д. Београд и Комерцијална банка а.д. Београд.

Према јавно доступним подацима објављеним на интернет страници Народне Банке Србије у 2015. години пословни рачуни Друштва су били 4 дана у блокади, а у 2016. години закључно са августом, 26 дана у блокади. Наведено указује на постојање тешкоћа у измирењу обавеза према повериоцима.

6.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у укупном износу од 20.096 хиљада динара на дан 31.12.2015. године односи се на претходни порез на додату вредност.

Табела број 22- Структура пореза на додатну вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Порез на додатну вредност		
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) - реализовано у 2015 години	16.790	23.568
ПДВ у датим авансима	(124)	-
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)- реализовано у 2015.години	421	2.812
Порез на додатну вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		352
Потраживања за више плаћени порез на додатну вредност	3.009	10.604
Укупно	20.096	37.336

6.1.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења представљају унапред плаћене трошкове у износу од 125 хиљада динара, Компанији „Дунав осигурање“ а.д, Београд за осигурање лица од незгоде при обављању и ван обављања редовних занимања и осигурања лица за случај болести и хируршких интервенција.

6.1.13. Капитал

6.1.13.1. Основни капитал - Државни капитал

Капитал Друштва по евиденцијама Агенције за привредне регистре Републике Србије на дан 31.12.2000. године је био следеће власничке структуре и у следећим износима:

Табела број 23- Основни капитал

-у хиљадама динара-

Власник капитала	Износ у EUR	Курс EUR на дан обрачуна	Динарска противвредност на дан обрачуна у хиљадама динара	Процент власништва
Друштвени капитал	17.830.549	78.88	1.406.563	82.63
Фонд за развој Републике Србије	3.748.235	78.89	295.680	17.37
Капитал Друштва укупно	21.578.784		1.702.242	100.00

Влада Републике Србије донела је Решење о преузимању власничких права на друштвеном капиталу²⁹ „Енергетика“ д.о.о, 05 Број 023-16495/2014-1 од 27.02.2015. године. Наведеним Решењем су власничка права на друштвеном капиталу Друштва преузета у корист Републике Србије.

²⁹ „Сл.Гласник РС“, бр.23 од 02.03.2015

Решењем Агенције за привредне регистре БД 38227/15 од 08. маја 2015. године, извршена је регистрација промене члана Друштва, брисан је друштвени капитал и уписана Република Србија као носилац власничких права на друштвеном капиталу Друштва.

Осим наведене, нису регистроване друге промена на капиталу Друштва код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Табела број 24- Структура капитала Друштва

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	1.703.298	1.702.242
Остали капитал	1.308	1.308
Ревалоризационе резерве	285.604	285.604
Укупно капитал	1.990.210	1.989.154
Губитак ранијих година	10.643.720	9.124.296
Губитак текуће године	1.356.950	1.388.858
Губитак укупно	12.000.670	10.513.154
Губитак до висине капитала	1.990.210	1.989.154
Губитак изнад висине капитала 31.12.2015.	10.010.460	8.524.000

У 2015 години основни капитал Друштва је увећан по основу Решења Министарства рударства и енергетике Републике Србије број 401-00-65/35/2015-08 од 25.02.2015 године, којим је Друштву уступљено, без накнаде, на трајно коришћење 12 комада калориметара. Неотписана вредност ових средстава је износила 1.056 је хиљада динара и за овај износ је увећан капитал Друштва.

Налаз:

Друштво је евидентирало повећање основног капитала у пословним књигама за 1.056 хиљада динара, при чему наведено повећање није уписано код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Ризик:

Постоји ризик да исказано повећање основног капитала не буде прихваћено од стране Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Препорука број 13:

Препоручује се Друштву да поднесе регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре Републике Србије ради регистрације повећања вредности основног капитала.

6.1.13.2. Ревалоризационе резерве

Прва процена основних средстава је извршена са стањем на дан 01.01.2005. године. Процену је извршио овлашћени процењивач „Веосопех“ д.о.о. из Београда.

Следећа процена основних средстава Друштва је извршена са стањем на дан 01.01.2012. године, такође од стране процењивача „Веосопех“ д.о.о. Београд. Овом проценом су увећани вредност некретнина за 192.191 хиљада динара и опреме за 143.814 хиљада динара што је евидентирано у корист ревалоризационих резерви и умањена вредност земљишта за 108.257 хиљада динара и увећане одложене пореске обавезе за 50.401 хиљада динара, што је евидентирано на терет ревалоризационих резерви.

Наведеном проценом је утврђено да Друштво у оквиру евиденција земљишта у пословним књигама води и локације, односно катастарске парцеле на којима су објекти који су укњижени на друга правна и физичка лица, објекти које су изградила друга правна лица и објекти за које власник односно држалац није утврђен. Све побројане врсте објеката нису у евиденцијама, односно у пословним књигама Друштва, а земљиште на којима су наведени објекти је у пословним књигама и укупна вредност ових парцела по наведеној процени је 2012. године износила 108.357 хиљада динара. На основу извршене процене у пословним књигама вредност земљишта је умањена за 108.357 хиљада динара и умањене су ревалоризационе резерве Друштва, након чега се земљиште у књигама води у вредности од 9.389 хиљада динара.

Након описаних промена у 2012. години у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2012. године су евидентирани ревалоризационе резерве на синтетичком нивоу у износу од 177.247 хиљада динара.

На аналитичким рачунима ревалоризационих резерви је класификован износ ревалоризационих резерви по основу повећања вредности постројења и опреме од 285.604 хиљада динара и ревалоризационе резерве по основу смањења вредности земљишта у негативном салду од 108.357 хиљада динара (пошто пре процене није било стања на овом аналитичком рачуну ревалоризационих резерви), што на синтетичком нивоу даје износ од 177.247 хиљада динара.

Обзиром да на поменутом рачуну нису постојале ревалоризационе резерве, Друштво за износ умањења вредности земљишта од 108.357 хиљада динара није требало да терети ревалоризационе резерве, већ расходе 2012. године. У 2014. години Друштво је извршило исправку учињене грешке тако што је негативни салдо ревалоризационих резерви рекласификовало на терет губитка из ранијих година. Након извршене корекције стање на рачуну ревалоризационих резерви износи 285.604 хиљада динара.

6.1.13.3. Губитак

Губитак Друштва из ранијих година је на дан 01.01.2015. године износио 9.124.295 хиљада динара.

У поступку ревизије откривена је материјално значајна грешка и сагласно МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, извршена је корекција (повећање) почетног стања губитка из ранијих година за 130.567 хиљада динара. Наведена корекција се односи на исправку мање исказаних трошкова мазута у претходним годинама у износу од 130.567 хиљада динара и исправку мање исказаних обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 115.490 хиљада динара и обавеза према Граду Крагујевцу у износу од 15.077 хиљада динара.

6.1.14. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 56.211 хиљада динара и у целини се односе на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

Табела број 25-Преглед промена на резервисањима за отпремнине и јубиларне награде

-у хиљадама динара-

Дугорочна резервисања	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
стање 31.12.2014. године	27.001	20.029	47.030
смањења у току 2015. године	(3.432)	(4.513)	(7.945)
повећања у току 2015. године	7.333	9.793	17.126
стање 31.12.2015. године	30.902	25.309	56.211

Искоришћена резервисања у току 2015. године у износу од 7.945 хиљада динара односе се на:

1) исплату отпремнина за одлазак у пензију 16 запослених, у износу од 3.432 хиљада динара, у складу са чланом 151. Колективног уговора, по коме је одређена отпремнина при одласку у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, или три последње нето зараде које је запослени остварио (или би остварио да је радио), за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, ако је то за запосленог повољније и

2) исплату јубиларних награда за 55 запослених, у износу од 4.513 хиљада динара, која се у складу са чланом 153. став 3. Колективног уговора, додељује у износу 50% од утврђеног основа за 10 година рада, 100% од утврђеног основа за 20 година и 150% од утврђеног основа за 30 година рада. Основ за утврђивање износа је просечна нето зарада у Друштву у месецу који претходи месецу додељивања награде, стим што тако исплаћен износ не може бити нижи од просечне зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику ако је то повољније за запосленог.

6.1.15. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2015. године износе 1.101.186 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26- Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	54.192	49.627
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	1.046.994	1.095.345
Укупно	1.101.186	1.144.972

6.1.15.1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Дугорочни кредити и зајмови у земљи су исказани у износу од 54.192 хиљада динара (49.627 хиљада динара у претходној години) и у целини се односе на дугорочне кредите од Фонда за развој Републике Србије.

Табела број 27- Преглед дугорочних кредита и зајмова у земљи

Подаци о кредиту	31.12.2015. Укупна обавеза у ЕУР	Дугорочо доспеће у ЕУР	Доспеће до 1 године у ЕУР
Партија 691/001-укупна вредност 50.000 хиљада динара	414.387,46	155.976,06	258.411,40
Партија 700/001-укупна вредност 10.000 хиљада динара	83.424,93	41.920,19	41.504,74
Свега	497.812,39	197.896,25	299.916,14
Курс ЕУР	121,6261	121,6261	121,6261
у хиљадама динара	60.547	24.069	36.478
Исказано стање на 31.12.2015.	60.547	54.192	6.355
Разлика	-	(30.123)	30.123

Налаз:

Друштво није извршило рекласификацију доспелих дугорочних обавеза на део обавеза које доспевају у року од годину дана од датума финансијских извештаја у складу са захтевима МРС 1 Презентација финансијских извештаја, већ је извршило рекласификацију само једне рате која је доспела на наплату у 2015. години и на тај начин је преценило дугорочне обавезе по кредитима за 30.123 хиљада динара и потценило краткорочне обавезе у истом износу.

Ризик:

Постоји ризик да Друштво погрешно планира новчане токове (одливе) јер нису правилно класификоване обавезе.

Препорука број 14:

Препоручује се Друштву да на правилан начин у складу са MPC 1 Презентација финансијских извештаја изврши рекласификацију дугорочних обавеза по основу кредита у земљи на краткорочни део који доспева на наплату у року до годину дана од датума финансијских извештаја и дугорочни део који доспева на наплату након годину дана.

Друштво се се кредитно задужило код Фонда за развој Републике Србије, по основу два дугорочна кредита, оба са валутном клаузулом – продајни курс Народне банке Србије. У амортизационом плану отплате кредита достављеном на дан 31.12.2015. године Фонд за развој Републике Србије је обрачунао обавезу по средњем курсу Народне банке Србије и Друштво је ускладило своју обавезу са достављеним амортизационим планом.

Грејс период, по оба кредита, је уговорен у трајању од 12 месеци а повраћај кредита се врши у тромесечним ануитетима. Уговорена камата износи 1% и обрачунава се конфорном методом која подразумева обрачун камате на камату. Камате које су у складу са Уговором приписане главници износе 90,36 ЕУР по кредиту из 2014. године и 681,76 ЕУР по кредиту из 2015. године и обе су доспеле камате придодате основном дугу, а што одговара амортизационим плановима отплате.

Први Уговор број 02-5750 је потписан 17.12.2014. године на 50.000 хиљада динара што је по средњем курсу на дан уплате износило 414.297,10 ЕУР. Средства су одобрена по основу „Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије за 2014. годину“ у складу са Закључком Владе број 05-420-14309/2014. од 14.11.2014. године. Прва рата доспева на наплату 31.12.2015. а последња 30.09.2017. године.

Други Уговор број 02-907 је потписан 06.03.2015. године на 10.000 хиљада динара што је по средњем курсу на дан уплате износило 82.743,17 ЕУР. Средства су одобрена по основу „Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије за 2015. годину“, у складу са Закључком Владе број 05-420-1234/2015. од 05.02.2015. године. Прва рата доспева за наплату 31.03.2015. године а последња 31.12.2017. године.

6.1.15.2. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству на дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 1.046.994 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28- Преглед дугорочних кредита и зајмова у иностранству

Давалац кредита	31.12.2015. укупно	Дугорочо доспеће	Доспеће до 1 године
А. Кредити уговорени у америчким доларима			
Кредит од Фиат-ауто Торино у УСД	2.225.739,38	0,00	2.225.739,38
Техничка помоћ Фиат-ауто Торино УСД	84.614,93	0,00	84.614,93
<i>Свега обавезе према Фиат-ауто Торино у УСД (у УСД)</i>	<i>2.310.354,31</i>	<i>0,00</i>	<i>2.310.354,31</i>
Лондонски клуб поверилаца Инвестбанка у УСД	160.414,63	160.414,63	0,00
Лондонски клуб поверилаца Југобанка У УСД	2.898.942,12	2.898.942,12	0,00
<i>Свега обавеза према Лондонском клубу поверилаца У УСД</i>	<i>3.059.356,75</i>	<i>3.059.356,75</i>	<i>0,00</i>
Укупна обавеза по дугорочним кредитима у УСД	5.369.711,06	3.059.356,75	2.310.354,31
Средњи курс УСД на 31.12.2015.	111,2468	111,2468	111,2468
Укупно дугорочни кредити исказани у УСД у хиљадама динара	597.363	340.344	257.019
Б. Кредити уговорени у ЕУР			
КФВ банка фаза 3 У ЕУР	5.189.381,76	3.782.778,24	1.406.603,52
КФВ банка фаза 4 У ЕУР	855.230,85	590.524,97	264.705,88
Свега обавезе према КФВ банци у ЕУР-има	6.044.612,61	4.373.303,21	1.671.309,40
Курс ЕУР-а 31.12.2015.	121,6261	121,6261	121,6261
Укупне обавезе према КФВ банци у динарима	735.183	531.908	203.275
Ц. Укупне динарске обавезе (УСД+ЕУР)	1.332.546	872.252	460.294
Стање по пословним књигама Друштва у динарима на дан 31.12.2015.	1.558.147	1.046.994	511.153
Разлика	(225.601)	(174.742)	(50.859)

Налаз:

Друштво је камате према Лондонском клубу поверилаца у износу од 202.717 хиљада динара (УСД 1.822.228,5.) и камате према КФВ банци у износу од 22.884 хиљада динара (ЕУР 188.152,51.) евидентирало у оквиру краткорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана од дана биланса и на тај начин је краткорочне обавезе по кредитима преценило за износ од 225.601 хиљада динара а обавезе по основу камата и трошкова финансирања потценило за исти износ, што није у складу са чланом 13. Закона о рачуноводству¹¹ и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³.

Ризик:

Постоји ризик да Друштво погрешно планира новчане токове (одливе) јер нису правилно класификоване обавезе.

Препорука број 15:

Препоручује се Друштву да изврши прекњижење износа од 225.601 хиљада динара са краткорочних обавеза које доспевају до годину дана на конто обавеза по основу камата и трошкова финансирања.

6.1.15.2.1. Обавезе према Fiat-auto s.p.a. из Торина

Друштво је обавезе према Fiat-auto s.p.a. из Торина задржало у пословним књигама у износу у коме су се затекле приликом иступања Групе Застава возила а.д, Крагујевац из капитала друштва „Застава Енергетика“ д.о.о, и приступања новог члана Фонда за развој Републике Србије 27.09.2001. године.

Друштво је исказало обавезу према Fiat-auto s.p.a. из Торина по основу кредита у износу од 1.560.892 УСД за главницу и 664.849 УСД по основу камате. Камата која је доспела а није плаћена је приписана главници дуга.

Управни одбор „Застава Енергетике“ на седници одржаној 18.06.1997. године донео је Одлуку којом прихвата Споразум о репрограмирању доспећа дуга према Fiat-auto s.p.a. из Торина Италија, који је потписала Застава д.д. дана 22.05.1997. године као матично правно лице. Наведени Споразум о репрограмирању дуга Друштво није ставило на увид.

На истој седници донета је и Одлука којом се прихвата Споразум о репрограмирању доспећа дуга по основу техничке помоћи у износу од 57.438,54 УСД и доспеле камате у износу од 27.176,39 УСД, која се приписује главном дугу, према Fiat-auto s.p.a. из Торина Италија, који је потписала Застава д.д. дана 22.05.1997. године као матично правно лице. Репрограмима је предвиђено плаћање у року од 11 година са грејс периодом од 3 године почев од 01.05.1997. године.

На упућени захтев за екстерну потврду салда (конфирмација) није добијен одговор.

Налаз:

У поступку ревизије није презентован Споразум о репрограму доспећа дуга према Fiat-auto s.p.a. из Торина Италија, наведен у Одлуци Управног одбора Застава Енергетике од 19.06.1997. године, нити је презентован други документ на основу кога би се потврдио правни основ за признавање обавезе према Fiat-auto s.p.a. Торина, Италија. Екстерном потврдом салда и другим ревизијским поступцима није било могуће потврдити исказану обавезу према Fiat-auto s.p.a. из Торина Италија у износу од 2.310.354,31 УСД односно у динарској противвредности од 257.020 хиљада динара.

Ризик:

Постоји ризик да за исказану обавезу према Fiat-auto s.p.a. из Торина не постоји правни основ односно да обавеза не постоји.

Препорука број 16:

Препоручује се Друштву да у директној комуникацији са са Fiat-auto s.p.a. из Торина и Застава возилима ад Крагујевац утврди да ли постоји обавеза Друштва по основу кредита и колики је износ обавезе.

6.1.15.2.2. Обавезе према Лондонском клубу повериоца

Обавезе према Лондонском клубу повериоца у износу од 3.059.356,75 УСД усаглашене су са Агенцијом за осигурање депозита у 2015. години а настале су на основу „Меморандума о разумевању о реструктурирању дуга по основу неизмирених обавеза са Лондонским клубом повериоца“, који је Република Србија потписала и ратификовала 30.09.2004. године формирањем Агенције за осигурање депозита, санацију, стечај и ликвидацију банака према банкама у стечају, „Инвестбанке“ и „Југобанке“. Друштво има обавезу плаћања камата на доспеле обавезе

На основу Измене записника о утврђеном потраживању са стањем на дан 31.12.2004. године уговорен је условни отпуст дуга у случају успешно спроведеног поступка приватизације.

6.1.15.2.3. Обавезе према KFW банци

Обавеза Друштва по основу два кредита од KFW банке износи 6.044.612,61 ЕУР и потврђена је од стране Републике Србије, министарства финансија, управе за јавни дуг.

На основу Одлуке Управног одбора „Енергетика“ д.о.о, у реструктурирању од 02.07.2007. године Друштво је закључило први трилатерални Уговор о коришћењу средстава KFW банке намењених реализацији пројекта „рехабилитација локалног система грејања у Србији фаза три“, са Републиком Србијом и Градом Крагујевац 07.02.2008. године. Друштво је Уговором имало право на коришћење средстава у износу од 5.921.788 ЕУР од чега је искористило 5.912.518,84 ЕУР. У периоду од 15.12.2010. до 15.06.2013. године Друштво је вратило на име главнице 723.137,08 ЕУР. Друштво на дан 31.12.2015. године дугује 5.189.381,76 ЕУР главнице.

Кредит је одобрен на период од 12,5 година у оквиру ког је урачунат грејс период од 2,5 године. Уговорена каматна стопа износи 2% годишње. Повлачење средстава се вршило подношењем захтева Министарству рударства и енергетике. Друштво повраћај средства врши на наменски рачун отворен код Управе за трезор.

На основу Одлуке Управног одбора „Енергетика у реструктурирању“ од 27.03.2012. године Друштво је закључило други трилатерални Уговор о коришћењу средстава KFW банке намењених реализацији пројекта „рехабилитација локалног система грејања у Србији фаза четири“, са Републиком Србијом и Градом Крагујевац 08.06.2012. године. Предузеће је Уговором имало право на коришћење средстава у износу од 4.700.000 ЕУР од чега је финалним инвестиционим планом одобрен износ од 4.500.000 ЕУР. Уговорена каматна стопа износи 2,5% годишње. У периоду до

31.12.2015. године Друштво је искористило 855.230,85 ЕУР. На неповучени део одобрених средстава Друштву се обрачунавају пенали у износу од 0,25% годишње од 31.03.2012. године. Обрачун и обавеза за плаћање су полугодишњи.

6.1.16. Одложене пореске обавезе

Друштво је на крају 2015. године имало одложене пореске обавезе у следећим износима:

Табела број 29- Структура одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Одложене пореске обавезе	132.870	145.854

У 2014. години Друштво је умањило одложене пореске обавезе за износ од 11.521 хиљада динара и у 2015. години за износ од 12.984 хиљада динара по следећем основу:

Табела број 30-Преглед промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

Р.Б.	Опис	2015. година	2014. година
1.	Одложене пореске обавезе на почетку године	145.854	157.375
2.	Рачуноводствена основица за обрачун амортизације	1.876.459	2.062.943
3.	Умањење основице за вредност земљишта	(9.389)	(9.389)
4.	Умањење основице за вредност дела опреме на коју се ранијих година није обрачунавала амортизација	(852)	(1.452)
5.	Основица за обрачун рачуноводствене амортизације (2-3-4)	1.866.218	2.052.102
6.	Основица за обрачун пореске амортизације	980.416	1.079.739
7.	Разлика основица (5-6)	885.802	972.363
8.	Стопа пореза на добит	15%	15%
9.	Одложене пореске обавезе на крају године (7x8)	132.870	145.854
10.	Одложена пореска средства по основу ефеката привремених разлика за отпремнине и јубиларне награде	8.432	7.054
11.	Одложене пореске обавезе на крају године (9-10)	124.438	138.800
12.	Одложени порески приходи периода	14.361	11.811

Стање на рачуну одложених пореских средстава Друштва на дан 31.12.2015. године износи 8.432 хиљада динара, а стање на рачуну одложених пореских обавеза је

132.870 хиљада динара. У обрасцу биланса стања на дан 31.12.2015. године, Друштво није посебно исказало одложена пореска средства и одложене пореске обавезе, већ је извршило пребијање пореских средстава и пореских обавеза и нето износ унело на позицију одложених пореских обавеза.

6.1.17. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2015.године исказане су у износу од 543.067 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31- Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	12.100	9.000
Остале краткорочне финансијске обавезе	530.967	358.126
Укупно	543.067	367.126

6.1.17.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 12.100 хиљада динара и односе се на обавезе према Banca Intesa а.д. Београд. Одлуком в.д. директора од 27.08.2015. године Друштво се задужило за 30.000 хиљада динара по Уговору о риволвинг кредиту. Обавеза на дан 31.12.2015. године се односи на део кредита у коришћењу. Кредит је уговорен на годину дана, са променљивом каматном стопом од 16% годишње. Камата се може мењати у складу са пословном политиком банке. Кредит је динарски.

6.1.17.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Табела број 32-Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза на дан 31.12.2015. године

-хиљадама динара-

Назив	у хиљадама динара	у валути	Валута
Кредит од FIAT ауто, Италија	73.963	664.849,00	УСД
Техничка помоћ FIAT ауто, Италија	3.023	27.176,39	УСД
Фонд за развој Републике Србије партија 48/001	10.638	87.205,18	ЕУР
Обавезе за камату Лондонски клуб поверилаца	202.717	1.822.228	УСД
Део дугорочног кредита KFW банка	231.451	1.902.970,33	ЕУР
Део дугорочног кредита Фонд за развој партија 691/001	6.355	52.249,56	ЕУР
Свега део обавеза који доспева у року од годину дана	528.147		ДИН.
Обавезе према Влади РС-Дунав осигурање	2.820		ДИН
Укупно	530.967		ДИН.

6.1.17.2.1. Фонд за развој Републике Србије партија 48/001

Обавеза Друштва према Фонду за развој Републике Србије, у износу од 10.638 хиљада динара се односи на део дугорочног кредита по Уговору број 169 од 22.03.2002. године, који је анексиран 23.09.2003. године са роком отплате од 60 месеци, а који је доспео на наплату. Каматна стопа је износила 7% годишње и обрачунавала се тромесечно. Кредит је динарски са валутном клаузулом која подразумева обрачун обавезе по продајном курсу на дан доспећа анuitета. Обавеза по кредиту је усаглашена по основу главнице у износу од 85.044,92 еур и камате у износу од 2.160,26 еур, а што укупно износи 87.205,18 еур.

У оквиру позиције краткорочни кредит према Фонду за развој Републике Србије од 10.638 хиљада динара, исказане су и обавезе за камату у износу 264 хиљада динара (2.160,26 ЕУР) што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³.

6.1.17.2.2. Обавезе за камату Лондонски клуб

Друштво је у оквиру краткорочних обавеза по кредитима и зајмовима приказало обавезе у износу од 202.717 хиљада динара, по основу камата према Лондонском клубу повериоца у износу од 1.822.228,5 УСД од чега се на доспеле обавезе за камату до 01.11.2014. године односи 1.615.722,06 УСД а на обавезе за камату до 01.11.2015. године 206.506,44 УСД. Камата је евидентирана у пословним књигама Друштва на основу исказане обавезе за камате у изводу отворених ставки на дан 30.11.2015. године, потписаном између Друштва и Агенције за осигурање депозита.

Обавезе за камате према Лондонском клубу поверилаца исказане су у оквиру позиције краткорочни кредити у износу 202.717 хиљада динара (1.822.228,5 УСД), уместо у оквиру позиције обавезе за камату, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³ (Напомена 6.1.15.2).

6.1.17.2.3. Обавезе према Влади Републике Србије-Министарство финансија Републике Србије

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2015. исказане су у износу од 2.820 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према Влади Републике Србије за преузети дуг „Дунав осигурања“ а.д.о. Београд.

На основу закључка Владе Републике Србије 05 број 42-9564/2011 од 15.12.2011. године Влада је преузела потраживање од компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд а по ком је компанија „Дунав осигурање“ добила учешће у РХ центра Жубор, Куршумлијска бања и РХ Златар Нова Варош. Закључком су обавезе које је Друштво имало према добављачу компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. постале обавезе према Влади Републике Србије.

6.1.18. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2015. године су исказани у износу од 3.300 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33-Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Правни факултет	818	-
Машински факултет	-	748
Окружни суд	130	0
ПМФ	1.143	0
Медицинска школа	1.209	1926
Укупно	3.300	2.674

6.1.19. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања Предузећа на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 8.666.936 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34- Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Добављачи у земљи	8.481.803	7.536.930
Добављачи у иностранству	179.848	216.167
Остале обавезе из пословања	5.285	18.602
Укупно	8.666.936	7.771.699

6.1.19.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 8.481.803 хиљада динара и чине их

Табела број 35- Преглед обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Добављачи за основна средства	5.836	9.307
Добављачи за обртна средства	5.262.756	4.772.670
Обавезе за обрачунате камате од добављача	3.213.211	2.754.953
Укупно	8.481.803	7.536.930

6.1.19.1.1. Добављачи за основна средства

Обавезе према добављачима за основна средства на дан 31.12.2015. године су исказане у износу од 5.836 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36- Структура обавеза по добављачима за основна средства

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Електрошумадија	324	324
Узор	527	4.454
Суперлаб, Београд	446	-
Ћира доо, Аранђеловац	1.786	2.281
Елтек Петрол доо, Београд	1.538	1.538
Остало	1.215	710
Укупно	5.836	9.307

6.1.19.1.2. Добављачи за обртна средства

Обавезе према добављачима за обртна средства на дан 31.12.2015. године су исказане у износу од 5.262.756 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37- Структура обавеза по добављачима за обртна средства

-у хиљадама динара -

Назив	2015. година	2014. година
Клиничко болнички центар	19.186	19.777
Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“	2.037	1.987
Електропривреда Србије, Београд	2.846.385	2.574.999
ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац	3.793	2.405
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	2.043.355	1.828.381
Дунав дд	5.100	6.436
Ролинг	1.872	1.844
Узор	1.347	0
Гоша монтажа, Смедеревска Паланка	1.442	64
РМУ Јасеновац Крепољин	21.038	5.689
РУ Боговина	35.493	14.332
ЈКП Чистоћа, Крагујевац	1.641	1.238
ЖТП Београд	6.814	6.856
Оџачар Београд	1.544	1.589
Штаваљ рудници Сјеница	120.076	116.768
Ресавица рудници	41.921	144
Енергопројект ентел ад	1.177	1.177
ЈКП Београдске електране	9.297	9.297
Нафта ад, Београд	58.565	77.355
Ovex inzenjering доо. Београд	6.317	2.481

Назив	2015. година	2014. година
Траншпед Нови Сад	2.415	924
Нинекс петрол	4.320	2.728
МЗМС доо Сјеница	1.653	4.894
Марко транс карго	1.089	0
Далбо	998	2.623
Трн транс	2.108	6.512
Срећковић Миодраг предузетник	2.264	8.641
Слога конструкција	2.408	0
Остало	17.101	73.529
Укупно	5.262.756	4.772.670

Обавезе према Србијагасу на дан 31.12.2015. године су исказане у износу од 2.043.355 хиљада динара. Део обавезе према Србијагасу потиче пре 2004. године односно пре доношења Одлуке о реструктурирању, која је донета 05.10.2005. године. Како део дуга обухвата и период у коме су обавезе биле уговорене са валутном клаузулом у УСД, то Друштво врши тромесечна курсирања обавеза. Истовремено добављач Србијагас је престао са обрачуном курсних разлика и камата 29.02.2012. године. По Записнику о усаглашавању обавеза доо Енергетика Крагујевац према ЈП Србијагас Нови Сад са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је већа обавеза у евиденцијама Друштва од потраживања Србијагаса за 580.735 хиљада динара. Записником није уговорено на који начин ће се спровести усаглашавање утврђених разлика.

Друштво је изгубило више судских спорова са Србијагасом и добављач се повремено наплаћује по основу донетих пресуда за наплату дуга (напомена: Судски спорови).

Обавезе Друштва према ЈСП „Крагујевац“ на дан 31.12.2015. године су износиле 2.037 хиљада динара. Друштво је на основу Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁸ (донета од стране Скупштине града Крагујевца 2003. године) и Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (потписан 2003. године) поверило ЈСП „Крагујевац“ вођење аналитичких евиденција и наплату услуга грејања од физичких лица. Друштво је у обавези да плаћа месечну накнаду од 1,98% на износ реализоване наплате. На проценат накнаде од 1,98% на износ реализоване наплате за извршену услугу обједињене наплате сагласност је дало Градско веће 10.02.2015. године.

6.1.19.1.3. Обавезе према добављачима по основу обрачунатих камата

Обавезе према добављачима по основу камата на дан 31.12.2015. године су исказане у износу од 3.213.211 хиљада динара и настале су по основу неизмирених обавеза Друштва од којих највећи део датира из периода пре реструктурирања. Како је Друштво у поступку реструктурирања било заштићено од реализације тужби обавезе према добављачима су се континуирано увећавале и обавезе по основу камата су расле.

Табела број 38- Структура обавеза према добављачима по основу камата

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Електропривреда Србије, Београд	2.067.583	1.687.423
ЈП Србијагас, Нови Сад	1.122.221	1.058.563
РУ Пљевља	6.368	6.368
ЈП ПЕУ Ресавица	1.387	-
Остало	15.652	2.599
Укупно	3.213.211	2.754.953

Друштво је обавезе по основу камата на дуг према Електропривреди Србије исказало на дан 31.12.2015. године у износу од 2.067.583 хиљада динара по основу обрачуна камата који је испоставио добављач.

Друштво је обавезе по основу камата на дуг према ЈП Србијагас, Нови Сад исказало на дан 31.12.2015. године у износу од 1.122.221 хиљада динара по основу обрачунате камате коју је испоставио добављач.

Обавезе исказане према ЈП Србијагас, Нови Сад за камату у отпуста дуга у износу од 775.829 хиљада динара су обрачунате камате на главни дуг до 31.12.2004. године који је износио 366.146 хиљада динара. Друштво је ушло у поступак реструктурирања 2005. године и издвојило на посебан рачун до тада доспеле обавезе. На доспеле обавезе Друштво је обрачунавало курсне разлике и камате по домицилним стопама. Записником о усаглашавању обавеза са ЈП Србијагас, Нови Сад са стањем на дан 31.12.2015. године је утврђена разлика у износу од 580.735 хиљада динара, која је настала јер Србијагас није обрачунавао курсне разлике и камате после 29.02.2012. године па је потраживање Србијагаса мање од износа обавезе исказане у пословним књигама Друштва за наведени износ. Записником није утврђено на који начин ће се спровести сагласна књижења.

6.1.19.2. Обавезе према добављачима у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2015.године су исказане у износу од 179.848 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39- Структура обавеза према добављачима у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
РМУ Миљевина	159.492	192.726
Инвинг Приједор	20.348	-
РУ Пљевља	8	23.441
Укупно	179.848	216.167

6.1.19.3. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31.12.2015.године исказане су у износу од 5.285 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40- Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
РАПП Застава, Крагујевац	1.965	1.385
ДП Застава М, Крагујевац	819	846
Застава промет, Крагујевац	400	400
Мирех automotive доо, Крагујевац	1.651	410
ПБЦ Крагујевац	418	701
Остало	32	14.860
Укупно	5.285	18.602

Остале обавезе из пословања су настале по основу преузимања дугова различитих правних лица потписивањем Уговора о преузимању дуга. Правни основ потписивања Уговора о преузимању дуга су Изјаве о компензацији, са више учесника, на основу којих је Друштво измиривало своје обавезе према ЈП Ресавица (Рембас, Штаваљ, Јасеновац, Боговина или Соко) и намиривало потраживања од својих купаца. У више случајева Друштво је потписивало изјаве о компензацији супротно члану 336. Закона о облигационим односима¹⁶, са правним лицима од којих није имало потраживања. За износ датих аванса кроз компензацију, су потписивани Уговори о преузимању дуга на основу којих су формиране обавезе. Како су потписиване изјаве о компензацији на компензацију и Уговори о преузимању дуга нисмо могли квантификовати износ уговорених компензација по основу потраживања која нису доспела. Служба финансија је давала налоге служби књиговодства када сви документи буду потписани да исти буду евидентирани у оквиру осталих обавеза из пословања истог дана.

Друштво је исказало остале обавезе из пословања по почетном стању у износу од 18.602 хиљада динара које су у току 2015. године увећане за 175.395 хиљада динара и измирене у износу од 188.712 хиљада динара.

Налаз:

Друштво је потписивало Изјаве о компензацији и спроводило компензације у износу већем од исказане обавезе или исказаног потраживања што није у складу са чланом 336 Закона о облигационим односима¹⁶. Друштво је обавезу по основу преузетог дуга измиривало уплатом на текући рачун новог повериоца док је своју обавезу према старом повериоцу измирило компензацијом.

Ризик:

Исказивање потраживања и обавеза Друштва према правним лицима са којима нема пословне односе.

Препорука број 17:

Препоручује се Друштву да компензације са повериоцима спроводи у складу са Законом о облигационим односима¹⁶.

6.1.19.3.1. Застава промет

Друштво на дан 31.12.2015. године има исказану обавезу према предузећу Застава промет која датира из 2009. године, а настала је као последица спроведене компензације у којој Застава промет има обавезу према Друштву. Како ова обавеза није постојала остала је евидентирана обавеза Друштва према предузећу Застава промет по основу авансне уплате засноване на Изјави о компензацији.

6.1.19.3.2. Мipex automotive доо, Крагујевац

Обавезу према Мipex automotive доо, на дан 31.12.2015. године, у износу од 1.651 хиљада динара, Друштво је исказало на основу Уговора о преузимању дуга.

У току 2015. године евидентирана је укупна обавеза у износу од 38.462 хиљада динара по основу више Уговора о преузимању дуга. Део обавезе је измирен уплатом на текући рачун повериоца а део компензацијама са више учесника у којима је затварано потраживање по основу преузетог дуга других предузећа са којима нису постојали дужничко-поверилачки односи.

Друштво се у Уговорима о преузимању дуга појављивало и као поверилац и као дужник, најчешће у односима између ПБЦ доо и Контакт тим доо.

6.1.19.3.3. ПБЦ доо Крагујевац

Обавезе према ПБЦ Крагујевац су на дан 31.12.2015. године износиле 418 хиљада динара. Друштво је у току године преузимало дугове ПБЦ доо Крагујевац од његових поверилаца (Мipex automotive доо, Контакт тим доо) и по том основу формирало потраживања од ПБЦ доо Крагујевац која би користило по основу Уговора о компензацији са више учесника за измирење обавеза према ЈП ПЕУ Ресавица.

6.1.20. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 2.388.985 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41- Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за зараде и накнаде зарада	435.117	433.417
Друге обавезе	1.953.868	1.255.155
Укупно	2.388.985	1.688.572

Обавезе за зараде и накнаде зарада односе се на обрачунату зараду за децембар 2015. године са припадајућим порезима и доприносима у износу од 23.731 хиљада динара и неизмирене порезе и доприносе на зараде за период од јануара 2011. до септембра 2012. године у износу од 411.386 хиљада динара.

Табела број 41а- Структура обавеза 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	14.194	16.032
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	116.788	115.061
Порези и доприноси на лична примања	9.537	10.804
Допринос за пио - на терет радника	109.235	107.814
Допринос за здравство-на терет радника	30.146	30.146
Допринос за незапосленост-на терет радника	7.680	7.562
Допринос за пио - на терет послодавца	109.638	108.210
Допринос за здравство-на терет послодавца	30.168	30.168
Допринос за незапосленост-на терет послодавца	7.681	7.562
Привредна комора Крагујевац	50	58
Укупно	435.117	433.417

У поступку ревизије утврђена је неусаглашеност између исказаног стања обавеза у пословним књигама Друштва на име пореза и доприноса на зараде са стањем из Записника са Пореском управом на дан 31.12.2015. године, у коме је по наведеном основу исказана обавеза у износу мањем за 86.367 хиљада динара.

Према писаној изјави одговорних лица, Друштво је ушло у репрограм главног дуга по основу Закона о условном отпису камата и мировању пореског дуга³⁰, чиме би у случају редовног измирења текућих обавеза стекло услов за отпис камате и дуга за доприносе за здравствено осигурање. Како рате репрограма нису редовно измириване, условни отпуст дуга није могао бити извршен, па се из тог разлога обавезе за порезе и доприносе и даље воде у пословним књигама Друштва, али не и у Пореској управи, што је узрок неслагања.

³⁰ „Службени гласник РС”, број 119/12

Друге обавезе на дан 31.12.2015. године су исказане у износу од 1.953.868 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42-Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Обавезе за боловања инвалида и породиља	620	240
ЈР Србијас, Нови Сад	1.248.255	1.117.807
РУ Пљевља	107.916	102.693
Електропривреда Србије, Београд	23.338	21.200
Пореска управа- камата на неисплаћене порезе и доприносе зараде	31.064	13.215
Обавезе према буџету РС по основу смањења зарада	3.257	-
Дирекција за робне резерве	477.132	-
Град Крагујевац	62.286	-
Укупно	1.953.868	1.255.155

Друштво је на дан 31.12.2015. године исказало обавезе по основу боловања у износу од 620 хиљада динара и оне се односе на обавезу за накнаде породиљама за децембар у износу од 322 хиљада динара и обавезе по основу накнада за боловања за децембар која су дужа од 30 дана у износу од 298 хиљада динара.

Друштво је 31.12.2015. године исказало у оквиру других обавеза, обавезе према ЈП Србијас, Нови Сад (у пословним књигама се води као Енергогас) у износу од 1.248.255 хиљада динара. Обавезе у износу од 1.231.630 хиљада динара су исказане по основу одлука Арбитражног већа и извршних судских решења из ранијих година у доларима и то: основни дуг 9.447.810,4 УСД, камата 75.620,42 УСД, обавезе по пресуди Арбитражног већа 1.547.716,78 УСД што укупни износи 11.071.147,6 УСД по курсу од 111,2468 динара за 1 УСД. Обавеза од 16.625 хиљада динара се односи на динарски део дуга из ранијих година.

Друштво је 31.12.2015. године исказало у оквиру других обавеза, обавезе према РУ Пљевља у износу од 107.916 хиљада динара. Исказане обавезе се односе на обавезе по пресуди број 976/00 од 13.06.2005. године, које су увећане за износ камате јер обавеза није измирена. Друштво је било у поступку реструктурирања па су извршења била обустављена у периоду реструктурирања.

Друштво је 31.12.2015. године исказало у оквиру осталих краткорочних обавеза, обавезе према Електропривреди Србије у износу од 23.338 хиљада динара од тога се обавезе у износу од 22.483 хиљада динара односе на обавезе са валутном клаузулом, по неплаћеним рачунима из 2013. године.

Друштво је исказало обавезу за камату на дан 31.12.2015. године у износу од 31.064 хиљада динара, по основу записника са Пореском Управом о стању неизмиренних обавеза по основу јавних прихода.

Друштво је исказало обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве на дан 31.12.2015. године у износу од 477.132 хиљада динара на основу закључка Владе од 23.10.2015. године којим је дата сагласност да на место дужника града Крагујевца ступа Енергетика доо, Крагујевац по основу позајмљеног мазута из 2011, 2012, 2013. и 2014. године, којим је утврђено да је предмет преузимања 7.085.418 тона мазута. Друштво је по почетном стању исказало обавезу према дирекцији за робне резерве по планским уместо по набавним ценама у оквиру позиције пасивна временска разграничења. Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије корекцијом резултата из претходних година (увећањем губитка) за износ од 115.490 хиљада динара (Напомена 6.1.13.3).

Друштво је на дан 31.12.2015. године исказало обавезу према граду Крагујевцу по основу позајмице мазута од 924.942 тоне у износу од 62.286 хиљада динара. По почетном стању обавеза је била исказана по планским уместо по набавним ценама у оквиру пасивних временских разграничења. Утврђена неправилност је отклоњена у поступку ревизије на терет резултата из претходних година у износу од 15.077 хиљада динара (Напомена 6.1.13.3).

6.1.21. Екстерне потврде обавеза према добављачима - конфирмације

У поступку екстерне потврде салда путем конфирмација утврђена је неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза према добављачима и исказаног стања по конфирмацијама добављача за износ од 695.023 хиљада динара на дан 31.12.2015. године.

Табела број 43-Преглед разлика између књиговодственог стања и стања по конфирмацијама добављача

-у хиљадама динара-

Назив добављача	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацији	Разлика
ЈП Србијагас, Нови Сад	4.434.325	3.853.552	580.773
РУ Пљевља	114.292	42	114.250
Укупно:	4.548.617	3.853.594	695.023

Налаз:

У поступку екстерне потврде салда путем конфирмација са стањем на дан 31.12.2015. године, утврђено је да је књиговодствено стање обавеза према добављачима ЈП Србијагас Нови Сад и РУ Пљевља више исказано у односу на исказано стање по конфирмацијама добављача за износ од 695.023 хиљада динара. Није било могуће утврдити утицај наведене неусаглашености на финансијске извештаје Друштва.

Ризик:

Постоји ризик погрешног исказивања позиције обавеза према добављачима што може имати материјалан утицај на финансијске извештаје у целини.

Препорука број 18:

Препоручује се Друштву да са добављачима ЈП Србијасад Нови Сад и РУ Пљевља записнички утврди износ неусаглашених међусобних обавеза и потраживања, разлоге који су довели до неусаглашености, поступање са утврђеним разликама, односно тачан износ међусобних обавеза и потраживања у односу на који ће се спровести сагласна књижења.

Записником о усаглашавању обавеза између Енергетика доо, Крагујевац и ЈП Србијасад, Нови Сад са стањем на дан 31.12.2015. године, констатовано је да постоји неслагање између стања у пословним књигама ЈП Србијасад, Нови Сад и пословним књигама Друштва за 580.735 хиљада динара. Записником није дато решење за усаглашавање међусобних потраживања и обавеза, односно није одређено који износ је прихваћен као тачан износ потраживања и обавеза у односу на који ће се спровести сагласна књижења (Напомена 6.1.19.1.2).

6.1.22. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2015 године исказане су у износу од 330 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по исказаном мањку по попису.

Друштво је давало донације (у виду пружања услуга грејања без накнаде) у 2015. години и ранијим годинама без Одлуке надлежних органа Друштва закључно са 07.09.2015. године (Напомена 6.2.2.7.6).

6.1.23. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2015. године су исказана у износу од 363.284 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44-Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Разграничени обрачунати трошкови	303.970	729.459
Примљене донације	59.314	65.805
Укупно	363.284	795.264

6.1.23.1. Разграничени обрачунати трошкови

Разграничени обрачунати трошкови на дан 31.12.2015.године исказани су у износу од 303.970 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45- Преглед разграничених обрачунатих трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Републичка дирекција за робне резерве	-	408.851
Разграничени остали трошкови	16.405	11.860
Градска управа, Крагујевац	19.912	19.333
Електропривреда Србије	241.336	289.415

Назив	2015. година	2014. година
ЈП Србијагас, Нови Сад	20.495	-
ЈП ПЕУ Ресавица	5.712	-
Остало	110	-
Укупно	303.970	729.459

Разграничени остали трошкови су на дан 31.12.2015. године износили 16.405 хиљада динара и обухватају укалкулисане обавезе по основу пореза на имовину, обавезе по основу таксе за заштиту животне средине, обавезе по основу уговора о делу.

Друштво је исказало обавезу на дан 31.12.2015. године у износу од 19.912 хиљада динара према граду Крагујевцу за таксе које је Друштво дужно да плати за враћање јавних површина у првобитно стање после отклањања кварова на топловодној мрежи. Друштво је укалкулисало обавезу јер нема документ од Градске управе већ је обавеза формирана на основу интерног документа службе финансија и није усаглашена са Градском управом.

Друштво је укалкулисало обавезе по основу камата на дуг Електропривреди Србије за износ од 241.336 хиљада динара по основу дуга за који добављач није испоставио обрачун камата. Укалкулисана обавеза из ранијих година у износу од 24.996 је прекњижена на рачун добављача након што је добављач послао обрачун камате. Обавезе по основу камата су укалкулисане према интерном обрачуну службе финансија и нису усаглашене са добављачем.

Друштво је укалкулисало обавезе за камате према ЈП Србијагас, Нови Сад у износу од 20.495 хиљада динара и према ЈП ПЕУ Ресавица у износу од 5.712 хиљада динара.

6.1.23.2. Примљене донације

Обавезе по основу примљених донација на дан 31.12.2015. године су исказане у износу од 59.315 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46-Структура обавеза по основу примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Примљене донације за основна средства	56.950	65.805
Примљене донације за секундарну мрежу	2.364	-
Укупно	59.314	65.805

Друштво је исказало примљене донације за основна средства у износу од 56.950 хиљада динара по основу субвенционисаног дела кредита КФВ банке, из ранијих година, који је искоришћен за набавку: котларнице у Централној радионици, два дизел агрегата, камиона турбо Ривал, ровокопача, ултразвучног мерача протока, мерача Комструп, четири горионика и четири калориметра. Друштво је на крају године укинуло део примљених донација у износу од 8.854 хиљада динара у корист

прихода од условљених донација, а што одговара износу обрачунате амортизације за 2015.годину.

Примљене донације за секундарну мрежу у износу од 2.364 хиљада динара су донације у виду дела секундарне мреже од подстаница за грејање до мерача, а који су изградили инвеститори грађевинских објеката и одрекли се у корист Друштва. Донација је учињена у току 2015. године у износу од 2.449 хиљада динара и умањена за износ амортизације у 2015. години у износу од 84 хиљада динара који је исказан као приход од укидања донација.

6.1.24. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива, односно пасива Друштва на дан 31.12.2015. године износи 2.129.125 хиљада динара и састоји се од следећих ставки:

Табела број 47-Структура ванбилансне активе/пасиве

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Туђа основна средства	25.038	25.038
Дате менице	2.104.087	-
Укупно	2.129.125	25.038

Ванбилансна актива, односно пасива у износу од 25.038 хиљада динара представља вредност некретнина које Друштво користи као своју имовину, а за које не поседује веродостојне исправе о власништву над истим. Приликом поделе привредног друштва „Застава“ Крагујевац 1995. године, наведена средства нису подељена између чланова друштва Застава, тако да не постоје валидна акта, на основу којих би, Друштво могло увести ова средства у пословне књиге, јер их користи у пословању. Пре поделе привредног друштва „Застава“ средства су била евидентирана у билансним евиденцијама, а потом су из наведених разлога рекласификована у ванбилансне евиденције. На описани начин Друштво у ванбилансној евиденцији води следећа основна средства:

Табела број 48- Преглед основних средстава у ванбилансној евиденцији

-у хиљадама динара-

Врста основног средства	Вредност у ванбилансној евиденцији
Ковачница "А"	1.865
Ковачница високофреквентна	1.917
Котларница "Бубањ"	1.473
Котларница "Болница"	12.069
Котларница "Маглић"	1.427
Обј. Нискоградње и инфраструктура котларнице "болница"	990
Остали објекти	5.297
Укупно	25.038

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Друштво је у 2015. години остварило губитак пре опорезивања у износу од 1.371.311 хиљада динара, односно нето губитак у износу 1.356.950 хиљада динара.

Табела број 49- Резултат пословања

- у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	2.069.059	2.312.151	(243.092)
Финансијски	467.129	858.275	(391.146)
Усклађивање вредности остале имовине	26.960	787.991	(761.031)
Остали непоменути приходи - расходи	30.393	6.435	23.958
Укупно	2.593.541	3.964.852	(1.371.311)

Друштво остварује приход по основу испоруке енергије и флуида и пружања услуга. Испорука енергије и флуида подразумева испоруку и продају топлотне енергије правним и физичким лицима на територији града Крагујевца, продају електричне енергије и деминерализоване воде.

Чланом 17. Закона о Енергетици⁵ прописано је да енергетску делатност може да обавља Друштво које има лиценцу за обављање енергетске делатности.

Друштво поседује лиценцу за обављање енергетске делатности производње и дистрибуције топлотне енергије и управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију издату од стране Градске управе града Крагујевца бр. 501-1387/2012-IX од 26.12.2012. године која важи до 31.12.2022. године.

Према Закону о енергетици⁵, јединица локалне самоуправе даје сагласност на цене топлотне енергије. Друштво које обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цене снабдевања крајњих купаца на основу Уредбе коју је донела Влада Републике Србије (Уредба⁴ на снази од 25.07.2015 године, а енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом су били дужни да најкасније до 1. октобра 2015. године утврде цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом применом Методологије која је прописана Уредбом).

Уредбом о начину одређивања цена топлотне енергије³¹, Уредбом о одређивању цена топлотне енергије³², Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴ прописан је начин утврђивања цена испоручене топлотне енергије за грејну сезону 2014. и 2015. године.

Према наведеним Уредбама Енергетски субјект је дужан да достави одлуке о ценама топлотне енергије, које су одређене у складу са Уредбом, јединици локалне самоуправе ради давања сагласности. Надлежни орган јединице локалне самоуправе проверава да ли је поднети захтев (Одлука) у складу са прописаном методологијом и у прописаном року из Уредбе обавештава енергетски субјекат писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. У случају неусклађености поднетог захтева са методологијом обрачуна цена, надлежни орган јединице локалне самоуправе писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке у прописаном року. Надлежни орган јединице локалне самоуправе у прописаном року

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 96/2013

³² „Службени гласник РС“, број 125/2014. године

доставља енергетском субјекту акт о сагласности на цене топлотне енергије или у случају да подносилац захтева у остављеном року не отклони недостатке у погледу усклађености, прилога и захтеване документације са методологијом, надлежни орган ће одбацили захтев и о томе обавестити енергетски субјект.

Према Одлуци о снабдевању Града Крагујевца топлотном енергијом⁶, Тарифне системе за обрачун испоручене топлотне енергије доноси Градско веће, а цене по којима се топлотна енергија испоручује Тарифним купцима утврђује енергетски субјект у складу са Тарифним системом, уз сагласност Градског већа (члан 52. и члан 53. Одлуке о снабдевању града Крагујевца топлотном енергијом⁶).

Друштво је 16.01.2015. године, поднело надлежном органу захтев за одобрење цена топлотне енергије, за грејну сезону 2014/2015 година, из члана 11. Уредбе о одређивању цена топлотне енергије³³. Захтев за давање сагласности на цене топлотне енергије није поднет у року из члана 11. став 2. Уредбе³³ којим је прописано да се одлуке о ценама топлотне енергије одређене у складу са овом Уредбом³³ ради давања сагласности доставе јединици локалне самоуправе у року од седам дана од дана ступања на снагу ове уредбе (до 29.11.2014. године). Није презентован одговор надлежног органа Града Крагујевца на упућени захтев Друштва.

Према члану 2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴ енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом утврдиће цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије најкасније до 1. октобра 2015. године, за грејну сезону 2015/2016 године.

Друштво је 31.08.2015. године (крајњи рок је 1. септембар текуће године) поднело Градској управи за комуналне послове Града Крагујевца писани захтев и пратећу документацију за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године. Поред наведеног Друштво је Градској управи за комуналне послове дана 26.10.2015. године, доставило допис у коме је навело да је захтев за утврђивање цена топлотне енергије поднет дана 31.08.2015. године, а да је Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано да надлежни орган у року од 15 календарских дана од дана подношења захтева писаним путем обавести енергетски субјект о испуњењу услова за одобравање новоформираних цена грејања. Даље у допису је наведено да како је грејна сезона почела, а у примени су цене које су формиране и одобрене 01.11.2013. године, неопходан је званичан став Градске управе као надлежног органа, о поднетом захтеву за одобравање цена, како би Друштво од почетка грејне сезоне задуживало потрошаче по ценама усклађеним са Уредбом. У одговору Градске управе за комуналне и инспекцијске послове број XIV-15/596 од 04.11.2015. године, стоји да је наведеном органу поменути захтев Друштва од 31.08.2015. године достављен 27.10.2015. године, те да се подносиоцу налаже да у року од седам дана од дана пријема захтева у складу са тачком 10.1 став 3. Уредбе⁴ отклони утврђене недостатке који се односе на фиксне трошкове и овом органу достави уредан захтев. Друштво није поступило по наведеном захтеву надлежног органа Града Крагујевца. Није презентован писани одговор надлежног органа Града Крагујевца из тачке 10.1 став 4. Уредбе, којим се одбацује захтев за одобравање цена топлотне енергије поднет од стране Друштва, за грејну сезону 2015/2016 година.

Уз поднети захтев од 31.08.2015. године, Друштво је приложило пратећу документацију и то:

- калкулацију цена топлотне енергије,
- Одлуку о ценама и
- образложење одлуке о ценама топлотне енергије,
- Годишњи извештај о резултатима пословања и
- попуњене табеле из Прилога Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Налаз:

Друштво није поступило по захтеву надлежног органа Града Крагујевца којим је наложено Друштву да у року од седам дана од дана пријема захтева у складу са тачком 10.1 став 3. Уредбе⁴ о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом отклони утврђене недостатке који се односе на фиксне трошкове и овом органу достави уредан захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2015/2016 година. Није презентован писани одговор надлежног органа Града Крагујевца из тачке 10.1 став 4. Уредбе којим се одбацује захтев за одобравање цена топлотне енергије поднет од стране Друштва, за грејну сезону 2015/2016 година.

Ризик:

Постоји ризик да цена по којој се фактурише испоручена топлотна енергије није усклађена са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴.

У 2015. години Друштво је примењивало Ценовник од 31. октобра 2013. године који је донет по Уредби⁸ о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године, која је престала да важи 30.04.2013. године. Примењени Ценовник није усклађен са Уредбом о одређивању цена топлотне енергије³³ и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴, које је донела Влада Републике Србије и које су биле у примени у 2015. години.

Важећи ценовник је у примени од 1. новембра 2013 године. На њега је сагласност дата од стране Градског већа града Крагујевца, на основу члана 11. Уредбе⁸ о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године, која је престала да важи 30.04.2013. године.

На основу члана 11. Уредбе⁸, члана 38. тачка 27. Статута града Крагујевца и члана 2. тачка 27. Одлуке о Градском већу³³, на седници одржаној дана 31. октобра 2013. године Градско веће је донело Решење бр. 38-34/13-V којим су утврђене цене и начин снабдевања топлотном енергијом, као и енергетски односи између енергетских субјеката и купца топлотне енергије³⁴.

У складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴ Друштво је у прописаном року дана 24.08.2016. године поднело Градској управи Града Крагујевца писани захтев и пратећу документацију за утврђивање цена топлотне енергије за грејну сезону 2016/2017 година. До дана издавања Предлога извештаја (21.11.2016. године), није презентован одговор надлежног органа Града Крагујевца на упућени захтев Друштва.

³³ („Сл.лист града Крагујевца“, бр.7/12 – пречишћен текст и 42/12).

³⁴ (Сл. лист града Крагујевца, број 37/12 – пречишћен текст)

Налаз:

Друштво нема закључене уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици⁵ којим је прописано да су снабдевач топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе уговор о снабдевању топлотном енергијом, чији садржај прописује јединица локалне самоуправе, односно није у складу са чланом 29. став 1. Одлуке о снабдевању града Крагујевца топлотном енергијом⁶ којим је прописано да пре прикључења кућних грејних инсталација на систем даљинског грејања, а по доношењу коначног решења о одобрењу за прикључење кућних грејних инсталација, енергетски субјекат и тарифни купац топлотне енергије закључују уговор о продаји топлотне енергије.

Ризик:

Испоруком топлотне енергије без закљученог уговора са купцем, Друштво повећава ризик наплате испоручене топлотне енергије.

Препорука број 19:

Препоручује се Друштву да у складу са чланом 360. Закона о енергетици⁵ и чланом 29. став 1. Одлуке о снабдевању града Крагујевца топлотном енергијом⁶ закључи уговоре о испоруци топлотне енергије са свим купцима.

Чланом 29. став 2. поменуте Одлуке⁶ прописано је да се уговор о продаји топлотне енергије закључује у писаној форми, да поред елемената утврђених законом који уређује облигационе односе садржи и следеће елементе: време прикључења, права и обавезе у погледу количине топлотне енергије која се испоручује, динамику и квалитет испоруке, трајање уговора и услове продужења уговора, права и обавезе у случају престанка уговора, обавезе енергетског субјекта према тарифним купцима у случају неиспуњења обавеза у погледу квалитета и континуитета испоруке, посебне обавезе тарифних купаца у случају неиспуњења, односно неуредног испуњења обавеза плаћања, услове и начин преузимања и коришћења енергије, права и обавезе у случају привремене обуставе испоруке топлотне енергије, начин мерења, обрачуна и услова плаћања преузете топлотне енергије, начин информисања о промени тарифа, цена и других услова испоруке и коришћења топлотне енергије, као и друге елементе.

Чланом 30. Одлуке⁶ прописано је да је енергетски субјект дужан да прикључи кућне грејне инсталације објекта тарифних купаца у року од 15 дана од дана закључења уговора о продаји топлотне енергије, под условом да је тарифни купац испунио обавезе предвиђене решењем о одобрењу прикључења.

Продаја топлотне енергије за кориснике у граду врши се следећим категоријама:

- 1) Стамбени простор
- 2) Друштвене делатности
- 3) Пословни простор

Испорука топлотне енергије из категорије Стамбени простор врши се за 21.263 корисника. Задужења се испостављају током 12 месеци у складу са одобреним ценовником који је у примени од 01.11.2013. године. Наплата потраживања по овом

основу се врши преко система обједињене наплате (ЈСП Крагујевац) који је у примени од јула 2003. године на основу закљученог Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца.

Корисницима из категорије друштвене делатности се такође наплата врши током 12 месеци, с тим што је испостављање рачуна и наплата потраживања у надлежности „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац.

Задужења за остале кориснике – пословни простор се врши у складу са одобреним ценовником и односе се на период трајања грејне сезоне, а наплата потраживања је такође у надлежности „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац.

Осталим корисницима - привреда задужења се испостављају два пута месечно у току грејне сезоне на основу ценовника на који је сагласност Решењем дало Градско веће 31. октобра 2013. године.

Ценовником су предвиђене различите цене за различите категорије потрошача и то до 31. децембра 2013 године:

- 1) корисници који плаћају паушално у дин/м³
- 2) корисници који плаћају на основу измерене потрошње
- 3) корисници који немају континуирано снабдевање

и други део ценовника се односи на цене топлотне енергије по утрошку за период од 01. јануара 2014 године:

- 1) корисници који имају континуирано снабдевање
- 2) корисници који немају континуирано снабдевање

Корисници су власници стамбеног простора, пословног простора као и бројне државне и градске институције. Према добијеним подацима, Друштво укупно загрева 1.539.258 м² стамбеног и пословног простора.

Због техничких ограничења Друштво није било у могућности да примени други део ценовника који се односи на обрачун по утрошку за све кориснике услуга већ га је применило само за новије стамбене објекте који имају издвојене калориметре.

Осталим корисницима услуга наплата по извршеним услугама се врши и даље по ценама за чију примену је Друштво имало сагласност до 31.12.2013 године.

Друштво је упутило Допис Министарству енергетике, развоја и заштите животне средине дана 24.09.2013 године за одлагање обрачуна топлотне енергије по утрошку.

На примену обрачуна предате количине топлотне енергије по утрошку обавезује Трилатерални уговор закључен између Републике Србије, Друштва и града Крагујевца. Према Тарифном систему за обрачун топлотне енергије у Крагујевцу³⁵ увођење обрачуна по утрошку је обавезно до децембра 2014. године.

Закључак Владе Републике Србије од 26 јуна 2014. године између осталог односи се и на одлагање увођења обрачуна топлотне енергије по утрошку у складу са поменутом одредбом Закона о ефикасном коришћењу енергије³⁶.

Категорије корисника становништво и друштвене делатности обавезне су да утрошену топлотну енергију плаћају у периоду од 12 месеци, а остали корисници у грејној сезони (6 месеци).

Ценовник се примењује од 01. новембра 2013. године према решењу Градског већа Града Крагујевца.

³⁵ Службени лист града Крагујевца“ бр.36/09

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр.25/2013

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2015. години исказани су у износу од 2.069.059 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50- Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Приходи од продаје – правна лица	1.071.794	1.005.107
Приходи од продаје – физичка лица	988.327	939.871
Приходи од премија, субвенција, донација	8.938	11.609
Укупно	2.069.059	1.956.587

Структура прихода од продаје дата је у следећој табели:

Табела број 51- Структура прихода од продаје по врсти прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Приход од продаје топлотне енергије	772.550	
Приходи од топлфикације	5.030	
Приходи од продаје топлотне енергије преко СОН-а	975.465	
Приходи од грађана- Енергетика	12.862	
Приход продаје – остало	1.731	
Приход продаје електричне енергије –привреда	292.483	
Укупно	2.060.121	

6.2.1.1. Приход од продаје топлотне енергије - привреда и друштвене делатности

Приходи од продаје топлотне енергије остварени су у износу од 772.550 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 52-Преглед прихода од продаје топлотне енергије - привреда и друштвене делатности

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
„Застава оружје“ а.д. корисници кој немају континуирано снабдевање	93.752	
„Меркатор“ д.о.о. остали корисници - привреда	21.222	
“ Машински факултет” друштвена делатност	14.496	
„Студентски центар“ друштвена делатност	11.801	
„Телеком“ остали корисници – привреда	9.718	
Остали	621.561	
Укупно	772.550	

Приход од продаје топлотне енергије односи се на привредне и друштвене делатности. Приходи од продаје односе се на 1.344 корисника.

Фактурисање се врши у складу са ценовником за привреду два пута месечно а за друштвене делатности једном месечно (пола задужења се фактурише у зимском периоду а пола задужења у летњем периоду).

6.2.1.2. Приходи од топлификације

Приходи од услуга топлификације остварени су у износу од 5.030 хиљада динара и исти се односе на:

Табела број 53- Преглед прихода од услуга топлификације

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Промо градња“ Јагодина	1.242
„Љуба инвест“ Параћин	652
„Зенит“ Пријепоље	576
Остали	2.560
Укупно	5.030

Приходи од осталих пратећих услуга-топлификације исказани у износу од 5.030 хиљада динара односе се на услуге пружене трећим лицима. Наведени приходи су највећим делом остварени по основу искључења корисника са топловодне мреже, извођења радова на инсталацији за централно грејање, монтаже калориметара (мерача топлотне енергије), техничког прегледа и пријема мерила топлотне енергије, замене и уградње радијаторског вентила, демонтаже и монтаже грејног тела, поновног прикључења корисника, издавања техничких услова за локацијску дозволу, израде прикључних цевовода, таксе и инсталисане снаге (број радијатора код корисника) и слично.

Ценовник осталих пратећих услуга–висина накнаде за прикључак на систем даљинског грејања у граду Крагујевцу које Друштво пружа трећим лицима усвојен је Одлуком Градског већа града Крагујевца³⁸.

Јединична цена инсталисане снаге за прикључак износи 2 хиљаде динара по KW без ПДВ –а, на предлог Управног одбора Предузећа.

Управни одбор Друштво је дана 25.09.2009. године донео Одлуку о утврђивању ценовника, опреме, материјала и услуга за израду предизолованих топловода корисницима који се прикључују на систем даљинског грејања.

Ценовник радова за извођење прикључка на систем даљинског грејања усвојен је Одлуком Градског већа града Крагујевца³⁷.

У 2015. години, према подацима Друштва број корисника је 21.063.

6.2.1.3. Приход од продаје топлотне енергије (СОН)

Приходи од продаје топлотне енергије исказани су у износу од 975.465 хиљада динара и исти се односе на физичка лица, којима се фактурисање врши преко система обједињене наплате (ЈСП Крагујевац).

6.2.1.4. Приходи од продаје топлотне енергије-Енергетика

Приходи од продаје топлотне енергије остварени су у износу од 12.862 хиљаде динара и исти се односе на физичка и правна лица.

³⁷Сл. лист града Крагујевца бр 2/2010

Табела број 54- Преглед прихода од продаје топлотне енергије – физичка и правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Ораница“ д.о.о. Крагујевац	434
„Слога“ д.о.о. Крагујевац	302
„Градска стамбена агенција“ Крагујевац	343
Комесаријат за избеглице Крагујевац	72
„Језеро“ д.о.о. Војно грађевински центар Београд	64
Раднички универзитет д.о.о. Крагујевац	257
„Зенит“ д.о.о. Крагујевац	68
Остали	11.322
Укупно	12.862

Друштво фактурише у току грејне сезоне грејање за празне локале који су прешли у стамбени простор (75) и станове који се воде на правна лица (128) који се задужују по цени стамбеног простора по ценовнику Скупштине града Крагујевца од 01. новембра 2013. године.

За станове који су на режиму пробног рада задужују се инвеститори објеката, а након техничког пријема, задужења корисника прелазе на систем обједињене наплате (ЈСП Крагујевац).

6.2.1.5. Приходи од продаје-остало

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 1.732 хиљаде динара и исти се односе на друге услуге које пружа Друштво према:

Табела број 55- Преглед прихода од продаје-остало

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
„МУП“ - услуге закупа	1.478
„Ковин траде“ – услуге мерења	84
Остали приходи	169
Укупно	1.731

Приходи од продаје – остало односе се на приходе од закупа просторија МУП-а у ул. Првослава Стојановића бр.1 у Крагујевцу. Закуподавац се обавезује да закупцу испоручује електричну енергију по тарифама утврђеним Методологијама за одређивање цене електричне енергије за јавно снабдевање³⁸.

Услуге мерења на колској ваги односе се на мерење секундарних сировина на основу ценовника које је донело Друштво.

Остале услуге се односе на продају деминерализоване воде и остале услуге у складу са Одлуком о ценама које је донета од стране органа управљања у складу са правним актима Друштва.

³⁸ „Сл. гласник РС“, бр.52/2013 и бр.110/2013

6.2.1.6. Приходе од продаје - привреда

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 292.483 хиљаде динара и исти се односе на:

Табела број 56- Преглед прихода од продаје-привреда

Назив	Износ
„Застава оружје“ а.д.Крагујевац	108.706
„Застава ковачница а.д.“Крагујевац	77.500
„Метал системи“ Крагујевац	980
„Паркинг сервис“ Крагујевац	23
„Бизнис иновациони центар“ Крагујевац	624
АД „Србија воз“ Београд	109
„Застава инпро“ Крагујевац	9.674
„Политехничка школа“Крагујевац	2.906
Остали	91.961
Укупно	292.483

Приходи од продаје-привреда опорезовани стопом од 20% односе се на продају електричне енергије различитим правним лицима а најчешће Друштвима „Застава“ Крагујевац и др.

Друштво фактурише испоруку електричне енергије два пута месечно са валутом плаћања од десет дана. Одлуку о цени електричне енергије са правом на јавно снабдевање на територији Републике Србије³⁹ доноси „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако Законом о енергетици⁵ није другачије прописано.

Налаз:

Друштво је у 2015. години извршило промет (дистрибуцију) електричне енергије и по том основу исказало приходе у износу од 292.483 хиљада динара. За обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом из члана 16. став 1. тачка 5. Закона о енергетици⁵, Друштво не поседује лиценцу прописану чланом 17. наведеног Закона.

Ризик:

Постоји ризик да се пренос односно промет електричне енергије обавља мимо правила прописаних Законом о енергетици⁵.

Препорука број 20:

Препоручује се Друштву да прибави лиценцу за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом из члана 16. став 1. тачка 5. Закона о енергетици⁵ која је прописана чланом 17. истог Закона.

³⁹ Сл. гласник РС бр. 52/13 и 84/14

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

Друштво је у 2015 години исказало приходе од примљених донација у износу од 8.938 хиљада динара. Приходи су настали по основу условљених донација и одговарају износу обрачунате амортизације средстава набављених из примљених донација и то: примљене донације за основна средства по основу кредита КФВ банке у износу од 8.854 хиљада динара и примљених донација за секундарну мрежу у износу од 84 хиљада динара, у складу са МРС 20 -Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи Друштва су у 2015 години износили 2.312.151 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 56- Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала	774.108	838.374
Трошкови горива и енергије	580.211	626.535
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	557.160	604.434
Трошкови производних услуга	67.349	63.288
Трошкови амортизације	203.280	218.756
Трошкови дугорочних резервисања	17.126	4.698
Нематеријални трошкови	112.917	51.694
Укупно	2.312.151	2.407.779

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 57- Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Угаљ	458.286	539.792
Мазут	255.567	220.586
Остали материјал	9.140	8.919
Остали материјал за одржавање	20.477	19.905
Резервни делови алат и хтз опрема	13.261	13.853
Канцеларијски материјал	1.375	1.404
Утрошак рез. делова-КФВ	10.412	28.906
Отпис алата и ситног инвентара	5.590	5.009
Укупно	774.108	838.374

Трошкови угља и мазута су остварени у процесу производње топлотне енергије. Трошкови осталог материјала су остварени у функцији остваривања основне

делатности Друштва и састоје се од утрошка разних киселина и средстава за одржавање просторија, металних цеви разних профила, бешавних цеви, бабра, месинга, електрода, боја, шамотних опека, минералних вуна и других материјала.

Материјал са залиха (угаљ, мазут и остали материјал) је у 2015. години издат у сврхе пословања, односно испоруке топлотне енергије.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 58- Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови струје	341.901	336.812
Трошкови природног гаса	199.775	246.254
Трошкови воде	33.500	38.488
Бензин за путничка возила	527	346
Дизел за теретна возила и производњу	4.508	4.635
Укупно	580.211	626.535

Друштво није донело интерни акт о условима и начину коришћења службених аутомобила и радних машина и потрошњи горива за службене аутомобиле и радне машине са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива (Напомена 4.1).

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу 557.160 хиљада динара, односе се на:

Табела број 59-Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	449.107	492.178
Трошкови пореза и доприн. на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	81.513	89.795
Трошкови накнада по уговору о делу	12.942	9.122
Трошкови накнада члановима Управног одбора, Скупштине	517	563
Остали лични расходи	13.081	12.776
Укупно	557.160	604.434

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о раду²¹, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁴⁰, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 93/2012

корисника јавних средстава²², Колективним уговором, уговорима о раду и Планом пословања за 2015. годину.

Исплаћена маса зарада и накнада зарада за 2015. годину, у складу је са донетим Планом пословања за наведену годину.

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и колективним уговором, укључујући и зараду директора Друштва. Зарада на коју запослени имају право састоји се од зараде која се остварује за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца као и других примања по основу радног односа уговорених Колективним уговором и Уговором о раду. Чланом 126. и 127. Колективног уговора дефинисано је да се зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента радног места, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Вредност радног часа је количник основне зараде за наједноставнији посао и часова рада исказаних у радном календару за одговарајући месец и може се кориговати у складу са пословном политиком предузећа, на основу одлуке директора, уз сагласност репрезентативног синдиката. Распон између највишег и најнижег коефицијента износи 1:6. Чланом 130. Колективног уговора одређено је да се зарада запосленог може увећати или умањити највише до 20%, на основу одлуке директора а у зависности од остварених резултата рада.

Друштво је испунило обавезу прописану чланом 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁴¹ којим је прописано да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

У обрачуну зараде за месец новембар 2015. године који садржи негативну стимулацију по основу Одлуке директора којом је умањена основна зарада руководиоца за 10% и осталих запослених за 5%, Друштво је на обрачунима зараде исказало одговарајуће умањење, али је обрачун увећане зараде вршило на неумањеној основици.

Табела број 60-Структура исплаћених зарада у 2015. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	215.173
Доручак	15.996
Продужени рад	16
Ноћни рад	5.409
Рад на државни или верски празник-основна зарада	4.850
Лична стимулација	37
Негативна стимулација	(1.142)
Турнус	4.589
Турнус недељом	1.023

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 36/2009 и број 32/2013

Назив	Износ
Хитан позив	213
Улазак у катао	1.979
Корекција зараде	103
Државни или верски празник-накнада зараде	10.657
Давање крви	1.419
Плаћено одсуство	17
Плаћено одсуство 100%	1.208
Годишњи одмор	48.880
Трудничко боловање	935
Повреда на раду	805
Боловање до 30 дана	5.924
Минусна корекција	(248)
По одлуци вишег суда	10
Топли оброк	75.621
Регрес	29.706
Минули рад	25.927
Укупно	449.107

6.2.2.3.1. Зараде пословодства Друштва

Према члану 224. став 1. Закона о привредним друштвима¹⁹ директор води послове друштва у складу са оснивачким актом и одлукама скупштине. У ставу 2. истог члана прописано је да у друштву у коме је управљање једнодомно директори обављају све послове који нису у надлежности скупштине. Чланом 11. Уговора о организовању Друштва "Енергетика" д.о.о, од 18. јуна 2015. године, одређено је да је управљање Друштвом једнодомно, да су органи друштва: скупштина друштва и директор. Директора именује и разрешава скупштина друштва.

У периоду до преузимања власничких и оснивачких права од стране Републике Србије органи Друштва су били: скупштина, управни одбор, директор и надзорни одбор.

Чланом 39. Статута Друштва прописано је да је директор Друштва пословодни орган и да води пословање Друштва. Одлуку о постављењу и разрешењу директора доноси управни одбор.

Коефицијенти свих запослених укључујући и директора "Енергетика" д.о.о, одређени су Колективним уговором.

Чланом 200. Колективног уговора дефинисано је да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа одлучује директор или запослени кога он овласти.

У Напоменама уз финансијске извештаје није обелодањена накнада кључног руководећег особља, како је предвиђено параграфом 17. МРС 24 Обелодањивање повезаних страна

6.2.2.3.2. Трошкови накнада по основу уговора о делу

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу исказани су у износу од 12.942 хиљада динара.

Наведени уговори нису у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду²¹ којим је прописано да се уговори о делу закључују за обављање послова који су ван делатности послодавца, а уговорени су послови помоћног радника, помоћног радника у производњи, послови вариоца, правни послови – консалтинг у извршном поступку, са у просеку 15 до 17 лица на месечном нивоу. Изузетак представљају уговори о ангажовању актуара и стручних лица за послове консултација у области безбедности и здравља на раду (кординатор градилишта).

6.2.2.3.3. Трошкови накнада члановима Управног одбора

Друштво је у складу са Одлуком скупштине од 12.12.2006. године, којом је одређена месечна накнада за рад чланова управног одбора и то, за председника 9 хиљада, за чланове 7 хиљада, извршило исплату накнаде за период од јануара до маја 2015. године.

Након усвајања оснивачког акта и конституисања нових органа, Друштво је за период од септембра до децембра 2015. године исплатило накнаду за рад председнику скупштине у складу са Пословником о раду скупштине од 01.09.2015. године, којим је утврђено право на накнаду за рад председника скупштине у висини просечне нето зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког завода за статистику.

6.2.2.3.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 13.081 хиљада динара, односе се на:

Табела број 61-Структура осталих личних расхода и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови превоза на рад и са рада	12.273
Трошкови стипендирања	165
Дневнице за службени пут у земљи	215
Дневнице за службени пут у иностранству	20
Порез на дневнице	5
Трошкови хотелских услуга	44
Поклони деци запослених	359
Укупно	13.081

Чланом 148. Колективног уговора предвиђено право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада до висине цене превозне карте у јавном саобраћају.

Трошак по овом основу у 2015. години износио је 12.273 хиљада динара.

У пословним књигама Друштва у 2015. години евидентирани су трошкови стипендирања у износу од 165 хиљада динара. Исплата је извршена на основу закљученог уговора од 03.09.2015. године, на период од 10 месеци, почев од октобра 2015. године у меесечном износу од 48 хиљада динара.

Право и услови за доделу стипендије нису прописани општим актом послодавца а како наведено давање није учињено у циљу решавања кадровских потреба, целокупан износ је опорезив сагласно члану 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана⁴².

Поклони деци запослених Чланом 152. став 1. тачка 2) Колективног уговора предвиђена је обавеза послодавца да обезбеди поклоне за Божић или Нову годину деци запосленог до 7 година старости, у износу до неопорезивог износа. По овом основу исказан је трошак у износу од 359 хиљада динара.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 67.349 хиљада динара односе се на:

Табела број 62- Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови транспортних услуга	11.060	10.461
Трошкови услуга одржавања	52.541	49.183
Трошкови рекламе и пропаганде	1.278	2.121
Трошкови осталих услуга	2.470	1.515
Трошкови закупнина	-	8
Укупно	67.349	63.288

6.2.2.4.1. Трошкови транспортних услуга

Транспортни трошкови су исказани у износу од 11.060 хиљада динара, односе се на:

Табела број 63- Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови превоза пепела, шљаке, земље и остало	9.432	8.484
Трошкови ПТТ имплуси	1.088	1.433
Остали ПТТ трошкови	540	543
Укупно	11.060	10.460

⁴² "Службени гласник РС", број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 -испр.,31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012,114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 -усклађени дин. изн. , 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 – усклађени дин. изн., 112/2015

Трошкови превоза пепела, шљаке, земље и остало односе се на трошкове превоза угља, шљаке и превоз пепела у оквиру круга Друштва и превоз пепела на депонију у насељу Опорница. Превоз су вршили добављачи АТП „Срећковић Миодраг“, број уговора 2202/27.10.14, и „ТРН транс“ број уговора 2203/27.10.14, за сезону 2014/2015 и АП „Срећковић Миодраг“ број уговора 1060/15.10.15, „ТРН транс“ број уговора 1059/15.10.15.

Трошкови ПТТ имплуса односе се на трошкове фиксне и мобилне телефоније од Телеком Србија ад.

Друштво је је укупан износ трошкова мобилне телефоније рефундирало од запослених преко обрачуна зарада.

Остали ПТТ трошкови се односе се на извршене поштанске услуге од стране ЈП „ПТТ Саобраћај Србије“, „City express doo“ Београд и „Aks express kurir“ доо Шабац.

6.2.2.4.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу 52.541 хиљада динара односе се на:

Табела број 64- Структура трошкова услуга одржавања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Трошкови за текуће одржавање	7.129	6.999
Трошкови за инвестиционо одржавање	45.412	42.184
Укупно	52.541	49.183

Трошкови за текуће одржавања у износу од 7.129 хиљада динара односе се на трошкове одвожења смећа од стране ЈКП „Чистоћа“, трошкове испитивања услова радне средине од „Заставе завод за здравствену заштиту“, трошкове мерења емисија димних гасова од „Института за јавно здравље Крагујевац“.

Друштво је исказало трошкове испитивања услова радне средине у складу са донетим Актом о процени ризика за сва радна места од 10.07.2007. године, који је урађен од стране „Заставе завод за здравствену заштиту“ Крагујевац.

Трошкови за инвестиционог одржавања у износу од 45.412 односе се на трошкове израде оградне на депонији у Опорници у износу од 9.964 хиљада динара од добављача „Оби“ доо Београд, трошкове ремонта котла од „Maref doo“ Аранђеловац, трошкове оверавања мерила топлотне енергије од ЈКП „Београдске електране“ у износу од 628 хиљада динара и трошкове плаћених такси при раскопавању јавних површина због извођења радова хитних интервенција.

6.2.2.4.3. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 1.277 хиљада динара односе се на емитовање прилога, информација и обавештења на локалним радио и телевизијским станицама на основу закључених уговора.

Није донет интерни акт о коришћењу средстава за рекламу и пропаганду (Напомена 4.1).

6.2.2.4.4. Трошкови осталих услуга

Табела број 65- Структура трошкова осталих услуга

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови штампања и коричења	56	74
Трошкови рекреације радника	875	153
Трошкови претплате на часописе	410	322
Трошкови друштва „Застава безбедност“	1.116	925
Хидрометеоролошки завод Србије	13	13
РТС претплата	-	28
Укупно	2.470	1.515

Трошкови рекреације радника у износу од 619 хиљада динара односе се на трошкове смештаја групе радника у хотелу „Палисад“ на Златибору поводом учешћа на Радно-спортским такмичењима „Удружења топлане Србије“- Златибор 2015. Директор Друштва донео је решење којим се одобрава плаћено одсуство радницима који су учествовали на радничким на спортским играма. Трошкови рекреације радника у износу од 64 хиљада динара односе се на услуге превоза радника на радничке спортске игре.

Трошкови рекреације радника у износу од 99 хиљада динара односе се на трошкове за 33 учесника Сусрета топлана Србије, који су одржани у мају 2015. године.

Трошкови рекреације радника обухватају и коришћење услуга (куглање и теретана) ЈП Спортски центар „Младост“ у износу од 76 хиљада динара.

Трошкови претплате на часописе у износу од 109 хиљада динара односе се на трошкове 10 монографија „Покрет за квалитет у Србији-допринос центра за квалитет у Крагујевцу“.

Трошкови друштва „Застава безбедност“ односе се на трошкове обезбеђења и транспорта новца и вредности од стране Д.П. Застава безбедност из Крагујевца по уговору од 23.01.2006. године и на услуге обезбеђења пружене од „Securitas Services“ доо по уговору 15.04.2015. године и трошкове услуге нужног пролаза радника Друштва кроз посед предузећа „Застава камиони“ доо Крагујевац.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Друштво је исказало трошкове амортизације за 2015. годину у износу од 203.280 хиљада динара, који се односе на амортизацију следећих група средстава:

Табела број 66- Приказ трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката	21.431	22.545
Трошкови амортизације опреме	164.684	179.310
Амортизација опреме-топлови	15.327	15.143
Амортизација опреме - остало одржавање	542	542
Амортизација нематер. Улагања	1.296	1.216
Укупно	203.280	218.756

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Табела број 67- Структура трошкова дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови резервисања за отпремнине	7.333	-
Трошкови резервисања за јубиларне награде	9.793	4.698
Укупно	17.126	4.698

У 2015. години Друштво је по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда, предвиђених чланом 151. и 153. Колективног уговора евидентирало износ од 17.125 хиљада динара

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 112.917 хиљада динара, односе се на:

Табела број 68-Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	3.842	3.439
Трошкови репрезентације	977	1.495
Трошкови премије осигурања	6.213	5.298
Трошкови платног промета	22.499	21.043
Трошкови чланарина	260	338
Трошкови пореза и накнада	21.694	17.459
Остали нематеријални трошкови	57.432	2.622
Укупно	112.917	51.694

6.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у 2015. години исказани су у износу 3.842 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69- Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови интелектуалних услуга	1.610	1.137
Адвокатске услуге	65	30
Трошкови здравствених услуга	928	984
Трошкови судског извршитеља	1.239	1.288
Укупно	3.842	3.439

Трошкови интелектуалних услуга у износу од 1.610 хиљада динара се односе на: 1.045 хиљада динара на име израде Пројектног задатка реконструкције котла К-3 од стране „Бироа Кремзер“ Београд-Земун по уговору од 10.07.2013. године, трошкове ревизије финансијских извештаја за 2014. годину у износу од 175 хиљада динара извршене од стране Друштва за рачуноводство и ревизију „Ревизија плус-про“ доо Београд, трошкове израде сајта у износу од 218 хиљада динара извршених од стране агенције за маркетинг и едукацију „Иновација“ по уговору.

Адвокатске услуге у износу од 65 хиљада динара односе се на трошкове по основу решења о извршењу којим је Друштво било дужно да физичком лицу надокнади парничне трошкове због губитка спора због неоправданог изостанка пред судом.

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 928 хиљада динара и односе се на се на периодичне прегледе радника као и провере радне способности за запослене извршене од стране „Заставе завод за здравствену заштиту радника“ доо Крагујевац-у реструктурирању и Клиничког центра Крагујевац.

Периодични прегледи радника регулисани су чланом 69. Колективног уговора и Актом о безбедности на раду број 1725 од 10.09.2007. године.

Трошкови судских извршитеља у износу од 1.239 хиљада динара односе се на трошкове извршитеља по основу спорова са нередовним платишама из привредне делатности.

6.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 977 хиљада динара односе се на трошкове начињене у угоститељским објектима и просторијама Друштва у износу од 966 хиљада динара и 11 хиљада динара на трошкове рекламног материјала и роковнике. Друштво нема донет интерни акт којим се уређује коришћење средстава за репрезентацију.

Налаз:

Рачуни за угоститељске услуге не садрже сврху и намену утрошених средстава, наведену од стране корисника средстава за репрезентацију, на основу чега се може потврдити основ и врста пословне промене и признавањем наведених рачуна Друштво

није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и чланом 5. став 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није било могуће потврдити да су наведени расходи настали у сврху пословања.

Ризик:

Постоји ризик да средства за репрезентацију, нису потрошена у пословне сврхе.

Препорука број 21:

Препоручује се Друштву да средства за репрезентацију употребљава у складу са интерним актом о коришћењу средстава за репрезентацију обухваћеним препоруком број 1.

6.2.2.7.3. Трошкови премије осигурања

Трошкови осигурања су исказани у износу од 6.213 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70- Структура трошкова осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Осигурање имовине	5.381	4.512
Осигурање лица	499	511
Осигурање возила	333	275
Укупно	6.213	5.298

6.2.2.7.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 22.499 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71- Структура трошкова платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови платног промета	2.489	2.008
Трошкови провизије СОН-а	18.872	17.823
Трошкови провизије ПИО	28	27
Трошкови провизије KFW	1.110	1.185
Укупно	22.499	21.043

Трошкови провизије СОН-а (ЈСП „Крагујевац“) у износу од 18.872 хиљада динара се односе на трошкове по основу Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца. Услуге је пружио ЈСП „Крагујевац“ и по том основу испоставило месечне фактуре у којима је на наплаћену реализацију и пренета средства Предузећу обрачунало уговорену провизију од 1.98% .

Трошкови провизије ПИО у износу од 28 хиљада динара су настали по основу уговора о пословној сарадњи са Републичким фондом за ПИО, Београд, којим се корисницима фонда омогућила исплата дуга на име утрошене топлотне енергије на рате без камате. Трошкови провизије KFW банке у износу од 1.110 хиљада динара се односе на трошкове провизије по основу кредита.

6.2.2.7.5. Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 21.694 и односе се на:

Табела број 72- Структура трошкова пореза

Назив	у хиљадама динара	
	2015. година	2014. година
Трошкови пореза на имовину	5.648	5.778
Трошкови за коришћење вода	1.098	1.159
Накнада за загађивање животне средине	14.635	10.316
Трошкови ПДВ-а	313	206
Укупно	21.694	17.459

Трошкови пореза на имовину исказани у износу од 5.648 хиљада динара односе се на трошкове пореза по основу поднете пореске пријаве од 31.03.2015. године.

Трошкови накнада за загађивање животне средине исказани су износу од 14.635 хиљада динара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је 15.10.2015. године доставило Предузећу коначни обрачун обавезе за 2014. годину у складу са одредбама члана 85. став 1 Закона о заштити животне средине⁴³ којом је загађивач обвезник плаћања накнаде за загађење животне средине.

Трошкови ПДВ-а исказани у износу од 313 хиљада динара се односе на мањак по попису основних средстава.

6.2.2.7.6. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 57.432 и односе се на:

Табела број 73-Аналитички приказ осталих нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Трошкови таксе на фирму	229	228
Трошкови стручног образовања	514	308
Трошкови спонзорства	210	0
Остали нематеријални трошкови	84	449
Трошкови стручне литературе	4	15
Трошкови саветовања и семинара	38	22
Трошкови повреде на раду	100	0
Трошкови материјалне помоћи	233	317
Трошкови административне таксе	20.987	1.146
Меморијске картице	23	37
Обрачуната средства по основу умањења зарада	27.922	-
Трошкови донација у производима и услугама	7.088	-
Остало	-	100
Укупно	57.432	2.622

⁴³ „Службени гласник РС“, број 135/2004, 36/2009,72/2009,43/2011,14/2016

Трошкови таксе на фирму односе се на комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору по решењу које утврђује Градска пореска управа града Крагујевца.

Трошкови стручног образовања исказани су у износу од 514 хиљада динара и односе се на: 461 хиљада динара за обуку запослених на „Радничком универзитету“ доо за монтажу и демонтажу скела, обуку на Градском добровољном ватрогасном друштву за обуку против пожара у износу од 50 хиљада динара, а износ од 3 хиљаде динара се односи на накнаду трошкова за полагање испита за службенике за јавне набавке за три запослена.

Трошкови спонзорства исказани су у износу од 210 хиљада динара и односе се на: 50 хиљада динара датих средства Факултету инжењерских наука за обезбеђење награде најбољим студентима смера Енергетика и процесна техника и набавку рачунарске опреме и друго.

Трошкови повреде на раду исказани су у износу од 100 хиљада динара односе се на накнаду штете по основу повреде на раду запосленог по одлуци директора.

Трошкови материјалне помоћи исказани су у износу од 233 хиљаде динара и односе се на дату помоћ радницима по основу одлуке директора, на основу члана 152. Колективног уговора.

Трошкови административних такси исказани су у износу од 20.987 хиљада динара односе се на остале нематеријалне трошкове по основу плаћеног предујма ЈСП-у „Крагујевац“, које у име Друштва, преко судских извршитеља, покреће поступке принудне наплате према нередовним платишама - грађанима, чија се евиденција води у ЈСП „Крагујевац“.

Обрачуната средства по основу умањења зарада у износу од 27.922 хиљада динара односе се на умањење зараде почев од мартовске зараде исплаћене у априлу 2015. године, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²².

Трошкови донација у производима и услугама исказани су у износу од 7.088 хиљада динара и углавном се односе на попусте за испоручену топлотну енергију у износу од 50% од вредности рачуна физичким лицима, датим по основу болести, у грејној сезони 2015/2016 година. Донације су дате члановима 262 удружења по одлуци директора Друштва број 120/15 од 07.09.2015. године. Предметну Одлуку је 01.02.2016 године је Директор Друштва новом Одлуком ставио ван снаге.

Поред донација физичким лицима Друштво је давало донације правним лицима по основу уговора. Друштво има закључене уговоре о донацији са „Црквеном општином“ и „Саборном црквом“ број 1/2015 од 12.10.2015, са „Српском православном парохијом при храму Свете Тројице“ уговор број 4/2015 од 10.08.2015. године, са Јавним предузећем Спортски центар „Младост“ Крагујевац, уговор о донацији број 16.10.2015. године.

Друштво нема усвојен интерни акт којим би утврдило критеријуме и начин коришћења средстава за донације (Напомена 4.1).

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2015. години исказани су у износу од 467.129 хиљада динара обухватају приходе од камата у износу од 355.666 хиљада динара и курсних разлика у износу од 111.463 хиљада динара.

Табела број 74-Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата	355.666	319.492
Приходи од камата курсних разлика	111.463	2.559
Укупно	467.129	322.051

Приходи од камата су приходи за неблаговремено плаћене обавезе привреде и грађана.

Приходи од камата курсних разлика се односе нас обрачун по девизним изводима и периодичне прерачуна курсних разлика обавеза друштва према: ЈП Србијагас, ФИАТ-у, Агенцији за осигурање депозита, КФВ банци.

6.2.3.1. Приходи од камата

Приходи од камата у износу 355.666 хиљада динара се односе на:

Табела број 75- Структура прихода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од камата- купци (привреда)	336.570
Приходи од камата– топлификација	6
Приходи од камата – купци (грађани)	19.050
Приходи од камата – трансакције	40
Укупно	355.666

Приходи од камата односе се на приходе од обрачунатих камата за нередовно плаћање услуга грејања, и исте чине кумулиране камате правним и физичким лицима за нередовно плаћање по рачунима за услуге грејања за дужи период, обрачунате камате од правних лица по судским пресудама, камате које је наплатила и пренела на пословни рачун Друштва служба СОН-а и остале финансијске приходе из пословања.

6.2.3.2. Приходи по основу курсних разлика

Табела број 76-Структура прихода по основу курсних разлика

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Позитивне курсне разлике Србија гас	56.049
Позитивне курсне разлике по ино кредитима	40.469
Позитивне курсне разлике КФВ банка	14.261
Позитивне курсне разлике – Шумадија сајам	684
Укупно	111.463

Приходи по основу курсних разлика су настали на основу обрачуна курсних разлика у току године. Друштво врши тромесечне обрачуна курсних разлика тако што после сваког тромесечја врши свођење на важећи курс, па се по истом основу појављују и позитивне и негативне курсне разлике.

6.2.4. Финансијски расходи

Друштво је у финансијским извештајима за 2015.годину исказало финансијске расходе у износу од 858.275 хиљада динара и односе се на:

Табела број 77- Приказ финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Остали финансијски расходи	10.794	33.255
Расходи камата	537.352	496.396
Негативне курсне разлике	310.129	341.924
Укупно	858.275	871.575

6.2.4.1. Остали финансијски расходи

Друштво је у 2015. години исказало остале финансијске расходе у износу од 10.794 хиљада динара по основу записника о сравању са Пореском управом од 20.07.2015. и 31.12.2015. године по којима је Друштво прихватило исказано стање по основу пореза и доприноса на зарада из евиденција Пореске управе.

6.2.4.2. Расходи камата

Табела број 78-Структура расхода камата

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Камате по кредитима	2.323	19.115
Камате по обавезама према добављачима	446.025	395.920
Затезне камате	33.229	13.538
Камате према Лондонском клубу повериоца	42.978	43.709
Камате према KFW банци	12.797	12.735
Остало	-	11.379
Укупно	537.352	496.396

6.2.4.3. Негативне курсне разлике

Негативне курсне разлике у финансијским извештајима за 2015. годину су исказане у износу од 310.129 хиљада динара и односе се на:

Табела број 79- Преглед негативних курсних разлика

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
негативна курсна разлика	187.172	210.645
негативна курсна разлика по ино кредитима	89.758	76.908
негативна курсна разлика KFW кредит	29.694	34.491
негативна курсна разлика Фонд за развој РС	1.367	372
негативна курсна разлика ЕПС рачуни	1.664	15.736
негативна курсна разлика ЕПС камата	474	379
курсне разлике Шумадија сајам	-	3.393
Укупно	310.129	341.924

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

Табела број 80- Преглед структуре прихода од усклађивања вредности остале имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Усклађивање вредности потраживања – правна лица	3.736	182.488
Усклађивање вредности потраживања – камате	8.243	19.684
Усклађивање вредности потраживања – грађани	14.981	67.766
Укупно	26.960	269.938

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности односе се на наплаћена потраживања која су исправљена у претходним годинама.

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

Табела број 81- Преглед структуре расхода од усклађивања вредности остале имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обезвређење потраживања привреда	653.952	520.048
Обезвређење потраживања грађани	134.039	124.789
Укупно	787.991	644.837

На основу расположиве документације и података о дугу физичких лица, нисмо се уверили да је извршена исправка вредности потраживања од грађана, за које се наплата врши преко система обједињене наплате односно расходи настали по том основу за 2015. годину, у износу од 134.039 хиљада динара и у ранијим годинама у износу од 787.432 хиљада динара, утврђени у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.6.1.3).

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су и остварени у износу од 30.393 хиљаде динара, односе се на:

Табела број 82- Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	82	94
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	-	12.142
Остали непоменути приходи	30.311	29.779
Укупно	30.393	42.015

Табела број 83- Структура прихода из ранијих година

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Приходи из ранијих година 2005 година порез 10%	50	
Приходи из ранијих година 2005 година порез 20%	23	
Приходи из ранијих година порез 18%	9	
Укупно	82	

Табела број 84- Аналитички приказ осталих непоменутих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	
Остали ванредни приходи – купци	1.963	
Остали ванредни приходи	379	
Приходи по основу накнаде штете	4.125	
Остали приходи - ЈСП	17.711	
Остали приходи – секундарне сировине	2.842	
Остали приходи – предујам	3.078	
Остали приходи – такса за раскопавање	213	
Укупно	30.311	

Остали ванредни приходи - купци односе се на приходе од судских такси у износу од 1.963 хиљада динара који су наплаћени преко ЈСП „Крагујевац“ по основу обједињене наплате. При преносу средстава ЈСП „Крагујевац“ доставља Друштву списак наплаћених предујмова који садржи број извршења и шифру корисника СОН–а која је различита од шифре корисника у Друштву те је отежано повезивање са конкретним корисником.

Остали ванредни приходи у износу од 379 хиљада динара односе се на рефундацију предујма извршитељима по окончању поступка наплате.

Приходи по основу накнаде штете односе се на приходе по основу накнаде штете на основу Уговора закљученог са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д. (осигурање машина од лома, осигурање лица за случај болести и хируршких интервенција, осигурање од пожара – индустрија).

Остали приходи-ЈСП у износу од 17.711 хиљада динара односе се на рефундацију судских такси по окончању поступка наплате.

Остали приходи-секундарне сировине у износу од 2.842 хиљада динара настали су по основу продаје секундарних сировина
Остали приходи-предујам у износу од 3.078 хиљада динара односе се на рефундацију предујама у судским поступцима које је спроводило Друштво.

6.2.8. Остали расходи

Табела 85-Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходања и продаје осн. средст.	4.162	47.068
Расходи по основу мањка	204	-
Остали расходи	1.793	19.979
Обезвређење вредности залиха	276	
Трошкови отписа Основног средства	-	22
Укупно	6.435	67.069

Друштво је у 2015. години остварило губитке у износу од 4.162 хиљаде динара по основу расходања и продаје основних средстава, 117 хиљада динара по основу мањка основних средстава и 87 хиљада динара по основу мањка материјала.

Расходи по основу отписа материјала и резервних делова су у 2015. години остварени у укупном износу од 276 хиљада динара. Дирекција технологије и Централна пописна комисија су 30.01.2015. године дале предлог Комисији за отпис непотребних делова, алата, оштећеног алата и резервних делова застареле технологије и отпис основних средстава и ХТЗ опреме, за отписом одређених ставки материјала и резервних делова. Књиговодствена вредност ових ставки је на дан отписа износила укупно 276 хиљада динара по ком основу су и настали наведени расходи.

6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹¹ и Одељком 7. МРС 1-Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, 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

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

6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2. Закона о рачуноводству¹¹, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, осим у делу који се односи на обелодањивања:

1) накнада кључног руководећег особља, како је предвиђено параграфом 17. МРС 24 Обелодањивање повезаних страна (Напомена 6.2.2.3.1).

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова „Енергетика“ д.о.о, Крагујевац Служба за јавне набавке организована је у оквиру Дирекције набавке.

У Служби за јавне набавке два запослена поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Друштво није донело Годишњи план набавки за 2015. годину. Током спровођења поступка ревизије Одлуком број 160/16 од 01.08.2016 године, Друштво је усвојило план јавних набавки за 2016. годину. Одлуком број 159/16 од 01.08.2016 године Друштво је усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

До тренутка преузимања власничких и оснивачких права од стране Републике Србије Друштво је било Наручилац у смислу члана 117. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама⁷ када је у обавези да спроводи набавке за потребе обављања делатности, а од тренутка преузимања власничких и оснивачких права од стране Републике Србије, Друштво је Наручилац по члану 117. став 1. тачка 1) Закона, у смислу члана 2. став 1. тачка 2) подтачка 2. и 3.

У поступку ревизије обухваћене су набавке од добављача чији је промет са Друштвом у 2015. године већи од 500 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 86-Преглед добављача чији је промет са Друштвом у 2015. године већи од 500 хиљада динара без ПДВ-а

Назив добављача	Предмет набавке	Вредност набавке без ПДВ-а
"Метал" д.о.о. Крагујевац	хтз радна одећа и обућа	179.200,00
"Застава Инпро" д.о.о. Крагујевац	хтз радна одећа и обућа	3.496.702,00
"Гуминс" д.о.о. Нови Сад	рез.дел.-транспортна трака	667.000,00
"Rolling Co" д.о.о. Крагујевац	пом.мат.-натријум хидроксид, хемијски елементи, неорганске киселине и једињења	3.626.053,38
"Ovex inženjering" д.о.о. Београд	хемикалије за обраду воде	6.424.604,00
"Графопромет" д.о.о. Крагујевац	канцеларијски материјал, разна канцеларијска опрема и потрепштине	3.721,60
"Мост" сзтр књижара Крагујевац	канцеларијски материјал	53.224,68
"Застава Инпро" д.о.о. Крагујевац	канцеларијски материјал	185.120,00
"Стандард" д.о.о. Крагујевац	канцеларијски материјал	570.879,16
"Мелбат" зпру Нови Сад	рез.дел.-батерије - акумулатори и батерије	1.409.265,00
"Метал" д.о.о. Крагујевац	рез.делови-акумулатор - акумулатори и батерије	132.000,00
"Унион" д.о.о. Крагујевац	резервни делови (добра)- рез.делови за терет. воз. дост.воз. и аутом.	2.772.455,00
"Суперлаб" д.о.о. Београд	анализатор димних гасова, машине и апарати за испитивање и мерење	633.659,00
"Damiba trade" Београд	термовизијска камера, испитивачи температуре и влажности	962.192,50
"Хмезад Сава" Нови Београд аген. за поср.	вентили и мембране за вентиле	980.000,00
"Касија" д.о.о. Крагујевац	помоћни материјал, машине алатке	2.847.441,34
"Метал" д.о.о. Крагујевац	пом.мат.-профили, грађ. констр. и матер. помоћни производи у грађевинарству	760.818,50
"Мареф" д.о.о. Аранђеловац	помоћни материјал-шамот- грађевински материјали и припадајући производи	1.639.383,00
"Букуља" с.з.р. Аранђеловац	помоћни материјал-опек, грађевински материјали и припадајући производи	734.630,00
"Национал промет" д.о.о. Крагујевац	помоћни мат.-цеви и лимови,лимови, грађевински материјали и припадајући производи	6.484.449,90

Назив добављача	Предмет набавке	Вредност набавке без ПДВ-а
"Словас комерц" д.о.о. Чачак	помоћни мат.-лимови, грађевински материјали и припадајући производи	514.154,00
"Comtrade System Integration" Београд	програмски пакет офице, програмски пакети и информациони системи (софтвери)	819.583,05
"Uniprom-export" д.о.о. Крагујевац	делови и прибор за возила и њихове моторе	957.276,35
"Узор" д.о.о. Крагујевац	тампон и жути песак, грађевински материјали и припадајући производи	1.299.233,01
"Изолир" а.д. Зрењанин	помоћни материјал-за изолацију, грађевински материјали,	702.377,76
"Техника К.Б." Нови Београд	набавка добра-изолатор и изолациони прибор	1.086.472,00
Стамб. задруга "Простор" са п.о. Крагујевац	бетон	763.553,84
	Свега добара	40.705.449,07
"Unior components" а.д. Крагујевац	услуга израде делова, разни резервни делови	741.705,51
"Оџачар котлоремонт" д.о.о. Београд	услуга савијања лимова, разни резервни делови	4.896.402,00
"Мареф" д.о.о. Аранђеловац	услуге монтаже - услуге поправке и одржавања	1.235.581,02
"Минел котлоградња" а.д. Београд	санација млина-услуга поправке и одржавања	1.843.000,00
"MGCOS COMPANY" д.о.о. Велика Плана	услуга израде делова, котловски уређаји	504.400,00
ЈКП "Београдске електране" Београд	услуге калибрације (баждарења)	655.016,00
"Динк" с.р. Аранђеловац	шамотни радови - услуга одржавања и поправке	817.772,23
"Термоенергетик про" д.о.о. Панчево	велики сервис горионика - услуге поправке и одржавања котлова	904.596,26
"Гоша Монтажа" а.д. Велика Плана	радови на санацији крана, услуге поправке и одржавања дизалица	4.201.897,00
"Ninex petrol" командитно друштво Чачак	превоз мазута, услуге превоза	7.418.194,60
"МЖМС" д.о.о. Сјеница	превоз угља	13.439.837,33
"Кањевац Драган" радња за превоз, Сјеница	превоз угља	903.661,33
"ТРН ТРАНС" д.о.о. Крагујевац	превоз угља пепела и шљаке мешовит превоз	19.270.552,85
"Срећковић Миодраг" сам. превозник Крагуј.	превоз угља, пепела и шљаке превоз у кругу	18.875.659,17
"Слога" д.о.о. Крагујевац	превоз пепела и шљаке, угља, и превоз у кругу	2.409.605,50
"Марко транс карго" д.о.о.	превоз угља,	995.239,00

Назив добављача	Предмет набавке	Вредност набавке без ПДВ-а
"Далбо" прев. трг. грађ. радња Крагујевац	превоз угља,	12.499.028,94
"Pro Team" д.о.о. Београд	шпедитерске услуге -услуге превозних агенција	61.398.620,42
Компанија "Дунав осигурање" а.д.о. Београд	трошкови осигурања (имовине, лица, возила) - услуга осигурања	6.212.146,76
"Дирекција за урбанизам" Крагујевац	пројектне услуге, архитектонске и сродне услуге	726.141,05
"Биро Кремзер" пр. Београд Земун	усл. Пројектовања котла - архитектонске, инжењерске услуге и услуге планирања	1.045.168,59
"Паук" грађев. занатска радња Краљево	услуге заштите од корозије	2.591.666,60
"Застава Завод за здравст.заштиту" д.о.о. Кг.	испитивање услова радне околине	1.015.791,67
ЛП "Радио телевизија Крагујевац"	маркетинг услуге, услуге оглашавања и маркетинга	838.174,58
"Институт за јавно здравље" Крагујевац	услуге процене утицаја на животну средину	1.347.360,00
"NETPRO ISP" д.о.о. Крагујевац	интернет мреже, телефонске услуге и услуге преноса података	518.740,00
	Свега Услуга	167.305.958,41
"Оби" д.о.о. Београд	Радови на депонији - грађевински радови	9.963.696,60
	Укупно	217.975.104,08

Налаз:

Друштво је у 2015. години набавило добра у износу 40.705 хиљада динара, услуге у износу од 167.306 хиљада динара и радове у износу од 9.964 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁷ прописани чланом 7., 7а и 122. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Постоји ризик неекономичног трошења јавних средстава и настанка могућих злоупотреба у трошењу јавних средстава.

Препорука број 22:

Препоручује се Друштву да за набавку добара, услуга и радова примењује Закон о јавним набавкама⁷.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима Правног сектора Друштва, највећи број поступака који су покренути против Друштва и који нису решени до 31.12.2015. године, односи се на потраживања правних лица-добављача за главни дуг и камату по основу кашњења у плаћању, а што је евидентирано у пословним књигама Друштва. По том основу укупно је поднето 8 тужби и покренут један извршни поступак-донето је решење о извршењу на које је Друштво уложило приговор који ће према процени Правног сектора Друштва бити усвојен и предмет ће бити упућен даље на парнични поступак. Укупна вредност предмета спора износи 957.626 хиљада динара, дата је процена исхода од стране Правног сектора Друштва да ће сви ови поступци бити изгубљени, а такође је дата и процена трошкова поступка који ће се као трошак евидентирати у пословним књигама по окончању поступка.

Према подацима Правног сектора Друштва, на дан 31.12.2015. године, против Друштва поднете су и 2 тужбе које се односе на накнаду штете због повреде на раду, чија укупна вредност предмета спора износи 2.290 хиљада динара и процена је да ће их Друштво изгубити, као и 2 тужбе за накнаду штете чија укупна вредност предмета спора износи 990 хиљада динара и процена Правне службе је да ће ова два поступка бити окончана у корист Друштва.

Финансијски извештаји за 2015. годину не садрже резервисања за обавеза које би по завршетку спорова могле настати, јер према процени Правног сектора, евентуални губици по наведеним судским споровима се односе на трошкове у вези са споровима који нису материјално значајни.

Табела број 97-Преглед судских спорова и трошкова спорова

-у хиљадама динара-

Поверилац	Ознака предмета	Вредност судског спора	Процењени трошкови	Плаћени трошкови
"Србијагас"	Ивк-1/2016	754.149	5.627	
РМУ "Боговина"	П-58/16	26.698	384	191
РМУ "Рембас"	П-54/16	93	10	5
РМУ "Штаваљ"	П-65/16	25.230	376	188
РМУ "Јасеновац"	П-59/16	486	26	13
РМУ "Соко"	П-1918/15	2.070	76	38
РМУ "Соко"	П-1919/15	3.050	86	42
РМУ "Штаваљ"	П-1618/15	142.630	390	195
РМУ "Боговина"	П-1987/15	3.220	88	43
Укупно		957.626	7.063	715

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЕНЕРГЕТИКА“, Д.О.О. КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015.
ГОДИНУ**

**Број: 400-1107/2016-06/9
Београд, 12. децембар 2016. године**

Садржај

ПРИЛОГ III	1
1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	9
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	12
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	14
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	16

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		2.111.673	2.303.215	2.581.451
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	11.802	12.279	11.594
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	6.1.1.	11.802	12.279	11.594
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	2.097.841	2.289.627	2.568.549
1. Земљиште	6.1.2.	9.389	9.389	9.389
2. Грађевински објекти	6.1.2.	616.733	641.258	6367.09
3. Постројења и опрема	6.1.2.	1.238.534	1.412.296	1.598.770
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	231.677	226.436	322.258
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.2.5.	1.508	248	1.423
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	722		
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних	6.1.3.	722		

Финансијски извештаји
Привредног друштва „Енергетика“, доо Крагујевац за 2015. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.4.	1.308	1.309	1.308
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања	6.1.4.	1.308	1.309	1.308
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		1.125.604	1.128.924	782.308
I ЗАЛИХЕ	6.1.5.	352.940	286.315	287.493
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.	348.209	270.686	273.291
2. Неовршена производња и неовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.	4.731	15.629	14.202
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	518.573	517.036	269.971
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.6.1.	518.573	517.036	269.971
6. Купци у иностранству				

Финансијски извештаји
Привредног друштва „Енергетика“, доо Крагујевац за 2015. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	228.659	259.724	204.816
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.9.	-	3.000	3.015
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.9.	-	3.000	3.015
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.10.	5.211	25.388	6.203
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.11.	20.096	37.336	10.675
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.12.	125	125	135
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		3.237.277	3.432.139	3.363.759
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.24.	2.129.125	25.038	25.038

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2015. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ				
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.13.1.	1.704.606	1.703.551	1.703.551
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	6.1.13.1.	1.703.298	1.702.243	1.702.243
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал	6.1.13.1.	1.308	1.308	1.308
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	6.1.13.2.	285.604	285.604	177.247
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК				
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	6.1.13.3.	12.000.670	10.513.153	9.015.940
1. Губитак ранијих година		10.643.720	9.124.295	9.015.940
2. Губитак текуће године		1.356.950	1.388.858	-
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И		1.157.397	1.192.002	1.015.021

Финансијски извештаји
Привредног друштва „Енергетика“, доо Крагујевац за 2015. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.14.	56.211	47.030	62.810
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.14.	5.6211	47.030	62.810
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	1.101.186	1.144.972	952.211
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.15.1.	54.192	49.627	-
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	6.1.15.2.	1.046.994	1.095.345	952.211
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	124.438	138.800	150.611
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	11.965.902	10.625.335	9.333.269
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	543.067	367.126	454.504
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.17.1.	12.100	9.000	229.467
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.17.2.	530.967	358.126	225.037
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.18.	3.300	2.674	3.383
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.19.	8.666.936	7.771.699	6.889.672

Финансијски извештаји
Привредног друштва „Енергетика“, доо Крагујевац за 2015. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.19.1.	8.481.803	7.536.930	6.722.565
6. Добављачи у иностранству	6.1.19.2.	179.848	216.167	162.409
7. Остале обавезе из пословања	6.1.19.3.	5.285	18.602	4.698
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.20.	2.388.985	1.688.572	1.493.210
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.22.	330		
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ				
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.23.	363.284	795.264	492.500
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		10.010.460	8.523.998	7.135.142
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		3.237.277	3.432.139	3.363.759
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.24.	2.129.125	25.038	25.038

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 ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	2.069.059	1.956.587
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.	2.060.121	1.944.978
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		2.060.121	1.944.978
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.7.	8.938	11.609
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	2.312.151	2.407.779
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	774.108	838.374
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	580.211	626.535
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	6.2.2.3.	557.160	604.434

Финансијски извештаји
Привредног друштва „Енергетика“, доо Крагујевац за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	67.349	63.288
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	203.280	218.756
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	17.126	4.698
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	112.917	51.694
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		243.092	451.192
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	467.129	322.051
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3.1.	355.666	319.492
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.3.2.	111.463	2.559
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	858.275	871.575
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		10.794	33.255
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи	6.2.4.1.	10.794	33.255
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.2.	537.352	496.396
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.3.	310.129	341.924
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		391.146	549.524
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	26.960	269.938
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	787991	644.837
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	30.393	42.015
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	6.435	67.069
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.371.311	1.400.669
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И			

Финансијски извештаји
Привредног друштва „Енергетика“, доо Крагујевац за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.371.311	1.400.669
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		14.361	11.811
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК		1.356.950	1.388.858
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.731.357	1.856.453
1.Продаја и примљени аванси	1.625.585	1.783.795
2.Примљене камате из пословних активности	21.116	41.653
3.Остали приливи из редовног пословања	84.656	31.005
II.Одливи готовине из пословних активности	1.755.016	1.667.777
1.Исплате добављачима и дати аванси	1.191.583	1.037.572
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	539.742	594.142
3.Плаћене камате	5.760	25.871
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	17.921	10.192
III.Нето прилив готовине из пословних активности	-	188.676
IV.Нето одлив готовине из пословних активности	23.659	-
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања	-	18.996
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	18.996
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	9.387	17.949
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	9.387	17.949
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		1.047
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	9.387	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	313.800	594.749
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	10.000	50.099
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	303.800	544.650
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	300.700	765.117
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	300.700	765.117
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	13.100	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	-	170.368
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	2.045.157	2.470.198
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	2.065.103	2.450.843
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		19.355
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	19.946	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	25.388	6.203
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	631	292
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	862	462
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	52.11	25.388

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Губитак изнад висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014.						
а) дуговни салдо рачуна		9.015.940				7.135.142
б) потражни салдо рачуна	1.703.551			177.247		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		9.015.940				7.135.142
б) Кориговани потражни салдо рачуна	1.703.551			177.247		
Промене у претходној 2014. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна		1.497.213				1.388.856
б) промет на потражној страни рачуна				108.357		
Стање на крају претходне године 31.12.2014.						8.523.998
а) дуговни салдо рачуна		10.513.153				
б) потражни салдо рачуна	1.703.551			285.604		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015.						8.523.998
а) кориговани дуговни		10.513.153				

Финансијски извештаји
Привредног друштва „Енергетика“, доо Крагујевац за 2015. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Губитак изнад висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
салдо рачуна						
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.703.551			285.604		
Промене у текућој 2015. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна		1.487.517				1.486.462
б) промет на потражној страни рачуна	1.055					
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		12.000.670				10.010.460
б) потражни салдо рачуна	1.704.606			285.604		

5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		1.356.950	1.388.858
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

Финансијски извештаји
Привредног друштва „Енергетика“, доо Крагујевац за 2015. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.356.950	1.388.858
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			