



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-444/2017-06/10
Београд, 28. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш**

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НИШ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НИШ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НИШ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2016. годину, који обухватају 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.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/ питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш, на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није, у периоду од 2005. до 2016. године, вршило процену вредности сталне имовине, у складу са параграфом 31. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности, чиме се нисмо уверили у реалност исказане вредности сталне имовине у пословним књигама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) У периоду од 2005 – 2016. године, Предузеће није 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.

Предузеће је за набављена средства у периоду од 2011 – 2016. године, умањивало основицу за обрачун амортизације за резидуалну вредност у износу од 10% од набавне вредности, иако стручна комисија није извршила процену резидуалне вредности. На овај начин, Предузеће је вршило формирање резидуалне вредности без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о

рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

3) Предузеће је у току 2016. године евидентирало у пословним књигама повећање вредности опреме и одложених прихода и примљених донација у износу од 64.844 хиљаде динара, без веродостојне рачуноводствене исправе, односно на основу записника о примопредаји документације о изградњи магистралних топловода у периоду од 2006. године до 2013. године, а чији је инвеститор Град Ниш, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Евидентирање повећања вредности опреме - магистрални топловоди извршено је иако Предузеће не поседује уговор о преносу имовине Оснивача, као ни сагласност о повећању вредности имовине, што није у складу са чланом 49. Статута Предузећа.

Предузеће није у 2016. години и ранијих година, вршило искњижење топловода евидентираних у пословним књигама који су стављени ван употребе, што није у складу са захтевом МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Такође, за топловоде који су стављени ван употребе за које је формирана ревалоризациона резерва није вршило пренос ревалоризационих резерви на нераспоређену добит текуће године и на тај начин преценило вредност ревалоризационих резерви и потценило нераспоређени добитак ранијих година.

4) Предузеће је извршило покриће губитка из ранијих година на терет ревалоризационих резерви у износу од 274.660 хиљада динара. Такође је, на умањени износ остатака ревалоризационих резерви после покрића губитака из ранијих година формирало ревалоризационе резерве сваког појединачног средства сразмерно процентуалном учешћу тог средства у укупној вредности некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

5) Предузеће није при одређивању цена снабдевања крајњих корисника топлотном енергијом за 2015/2016 и 2016/2017 грејну сезону, у потпуности поступило у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Неусаглашеност са законским прописима односи се на утврђивање елемената фиксног и варијабилног дела цена, због чега се нисмо уверили да су приходи од продаје производа и услуга исказани у складу са МРС 18 – Приходи. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја за 2016. годину извршио је екстерни ревизор „Moore– Stephens“ д.о.о., Београд, који је у свом извештају изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28.децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће није на дан 31. децембар 2016. године као и ранијих година, вршило редовни годишњи попис: нематеријалне имовине, земљишта, некретнина, постројења и опреме, некретнина, постројења и опреме у припреми, некретнина, постројења и опреме ван употребе. Невршењем пописа Предузеће није поступило у складу са чланом 16. став 1. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности издату од стране Оснивача, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици и чланом 7. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом и није донело правила о раду дистрибутивног система, што није у складу са чланом 358. Закона о енергетици⁴ и чланом 20. Одлуке.

3) Предузеће примењује цене за прикључак на топловодну мрежу на које Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима. При утврђивању цена за прикључак на топловодну мрежу Предузеће је као један од критеријума укључило удаљеност објекта од магистралног топловода, иако овај елемент није дефинисан Правилником о одређивању накнаде за прикључак на топловодну мрежу број 3855/2010-09 од 23. децембра 2010. године.

4) Код обрачуна и исплата зарада, утврђено је да Предузеће:

- није извршило усклађивање уговора о раду са Законом о раду и није донело општи акт којим би уредило права и обавезе из радног односа;

- са одређеним бројем запослених уговорило до 3,3 коефицијента сложености рада веће од максимално утврђених коефицијената Појединачним колективним уговором из 2003. године чије је одредбе примењивало, а са појединим запосленима уговорило до 3 коефицијента сложености рада мање од утврђених, чиме је у току 2016. године

обрачунало и исплатило већи износ основне зараде у најмањем износу од 9.200 хиљада динара у односу на износ основне зараде која би била обрачуната у складу са утврђеним коефицијентима;

- примењивало различите коефицијенте за сложеност посла са запосленима који су распоређени на истим радним местима. На овај начин запосленима се не гарантује иста зарада за исти рад или рад исте вредности које остварују у Предузећу, што је супротнo одредби члана 104. став 2. Закона о раду;

- обрачунавало и исплаћивало увећану зараду, накнаде зарада, накнаде трошкова зарада као и остале личне расходе у већем износу од утврђених Посебним колективним уговором:

(1) за прековремени рад и за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, у висини 35% од основице, за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 150% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - минули рад, у висини 0,5% од основице, за пасивно дежурство 5% од основице.

Предузеће је у току 2016. године неосновано исплатило увећану зараду у износу од 2.025 хиљада динара, иако чланом 108. став 1. Закона о раду и чланом 60. Посебног колективног уговора није утврђено право на увећану зараду по овом основу;

(2) накнаде зараде у случају привремене спречености за рад, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван радног времена до 30 дана, у висини од 85% просечне зараде у претходних 12 месеци;

(3) накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 10.233,00 динара и за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 4.263,75 динара месечно, односно 1/12 просечне зараде у привреди Републике у децембру 2010. године;

(4) право на исплату јубиларне награде утврђено је у висини две до пет нето просечне зараде у Предузећу за десету и сваку наредну пету годину непрекидног рада запосленог у Предузећу. Предузеће је на овај начин неосновано извршило исплату јубиларне награде у износу од 2.912 хиљада динара, зато што није општим актом утврдило висину јубиларне награде нити дефинисало право на исплату јубиларне награде после 10 година рада у периоду краћем од 10 година, и није прибавило сагласност Оснивача на висину износа јубиларне награде исплаћиване на основу појединачних уговора о раду

(5) накнаде трошкова дневница у висини од најмање 5% просечне месечне зараде исплаћене у привреди Републике, према последњем коначном објављеном податку на дан поласка на службено путовање.

- увећало елемент за обрачун зарада на име минулог рада, признавајући право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. овог закона;

- утврдило дужину трајања годишњег одмора запосленима до 35 радних дана, што није у складу са чланом 12. Посебног колективног уговора, којим је прописано да запослени остварују право на годишњи одмор у трајању не дужем од 30 дана.

5) Предузеће је у 2016. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку услуга у износу од 3.941 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7., 7а, 39. став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама. Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће није у складу са одредбама члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвојило Стратегију управљања ризиком за 2016. и 2017. годину и није усвојило писане политике и процедуре. Одлуком Директора Предузећа број 10166/11 од 5. јануара 2016. године, формирана је радна група за имплементацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Радна група до дана завршетка ревизије није сачинила Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Оснивач није утврдио обим и врсте права над објектима и земљиштем која Предузеће користи а који се не налазе у пословним књигама Предузећа, као и за непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), на основу Закона о јавној својини.
- 4) Предузеће није ускладило износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и Статутом друштва.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз

Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. децембар 2017. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
2.РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	8
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	11
4.РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	15
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	17
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	18

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)³

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама исказује нематеријалну имовину која је у потпуности амортизована, а и даље се налази у употреби, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Набавна вредност као и исправка вредности потпуно амортизоване нематеријалне имовине која је и даље у употреби, износи 10.103 хиљаде динара и чини 81% набавне вредности нематеријалне имовине. Наведено није у складу са параграфом 104. МРС 38 - Нематеријална имовина. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је усвојило метод ревалоризације као рачуноводствену политику накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме и извршило процену фер вредности са даном увођења МСФИ, 01. јануара 2004. године. У периоду од 2005. до 2016. године, Предузеће није вршило процену вредности имовине, у складу са параграфом 31. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности, чиме се нисмо уверили у реалност исказане вредности имовине у пословним књигама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

3) Као што је наведено у тачки 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у периоду од 2005 – 2016. 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.

Предузеће је за сва набављена средства у периоду од 2011 – 2016. године, умањило основицу за обрачун амортизације за резидуалну вредност у износу од 10% од набавне вредности, иако стручна комисија није извршила процену резидуалне вредности. На овај начин, Предузеће је вршило формирање резидуалне вредности без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

У наведеном периоду, Предузеће је формирало резидуалну вредност за средства из донација, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да је њихова резидуална вредност једнака нули. Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, преценило некретнине

³ Приоритет 1 (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји разик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

постројења и опрему и потценило трошкове амортизације за 2016. годину и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству. У пословним књигама Предузеће исказује одређени број земљишних парцела иако не поседује доказ о власништву и није уписано као носилац права коришћења.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2016. године, евидентирало у пословним књигама повећање вредности опреме и одложених прихода и примљених донација у износу од 64.844 хиљаде динара, без веродостојне рачуноводствене исправе, односно на основу записника о примопредаји документације о изградњи магистралних топловода у периоду од 2006. до 2013. године, а чији је инвеститор Град Ниш, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Евидентирање повећања вредности опреме - магистрални топоводи, извршено је иако Предузеће не поседује уговор о преносу имовине Оснивача као ни сагласност о повећању вредности имовине, што није у складу са чланом 49. Статута Предузећа.

У периоду од 2011 – 2016. године, за вредност изведених радова на реконструкцији и измештању наведених топловода Предузеће је евидентирало повећање опреме, а да истовремено није извршило искњижење топловода евидентираних у пословним књигама, који су стављени ван употребе, што није у складу са захтевом МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. За топоводе који су стављени ван употребе, а за које је формирана ревалоризациона резерва Предузеће није вршило пренос ревалоризационих резерви на нераспоређену добит текуће године. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у периоду од 2011 – 2016. године, евидентирало топоводе и подстанице које су градили инвеститори-правна лица. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3.5. Напомена уз Извештај, у току 2016. године и ранијих година, Предузеће је евидентирало опрему ван употребе-исправна у пословним књигама по цени од 500,00 динара иако комисија није извршила процену вредности сваког појединачног средства, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију опреме ван употребе, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1.2. Напомена уз Извештај, „Strabag AG“ је дана 30. септембра 2014. године, издао Окончану ситуацију број 404-02-12/2012-04, у којој је исказао вредност изведених радова на реконструкцији топловода у износу од 792.760,03 ЕУР, у динарској противвредности од 95.891 хиљаде динара по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2014. године. У складу са Трилатералним уговором, Предузеће је, дана 18. маја 2015. године, доставило ресорним министарствима Потврду о привременом прихвату радова којом потврђује да су радови на реконструкцији изведени у вредности исказаној у окончаној ситуацији. Предузеће је на дан 1. јануар 2015. године, а на основу Окончане ситуације евидентирало повећање опреме – топоводи у вредности од 90.321 хиљаде динара,

залихе резервних делова и материјала у износу од 5.798 хиљада динара, одложених прихода и примљених донација у износу од 228 хиљада динара и дугорочних обавеза у износу од 95.891 хиљаде динара.

Надзорни одбор Предузећа је дана 09. марта 2015. године, донео Одлуку број 1900/3-1 о откупу преостале робе и материјала након изведених радова на реконструкцији. Надзорни орган именован од стране Предузећа, је супротно Закону о планирању и изградњи оверио окончану ситуацију која није издата на основу грађевинске књиге, јер осим вредности извршених радова и уграђеног материјала садржи и вредност неуграђеног материјала у износу од 5.798 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило процену наплативости за потраживања од купаца- физичка лица у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, зато што предлоге за индиректни отпис потраживања није утврђивала Комисија за попис обавеза и потраживања, већ је исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица, вршена на основу месечних извештаја о утуженим потраживањима достављеним од стране ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш. У току 2016. године, Предузеће је вршило обезвређивање потраживања од купаца за трошкове предујма, иако њихова наплативост није била предмет процене. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

10) Као што је наведено под тачком 6.1.13.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило покриће губитка из ранијих година на терет ревалоризационих резерви у износу од 274.660 хиљада динара, чиме је потценило ревалоризационе резерве и губитак ранијих година у износу од 274.660 хиљада динара.

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви на основу извршене процене фер вредности из 2004. године, већ је на умањени износ ревалоризационих резерви за износ покрића губитка из ранијих година, сразмерно процентуалном учешћу тог средства у укупној вредности некретнина, постројења и опреме формирало ревалоризациону резерву сваког појединачног средства.

11) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није при одређивању цена снабдевања крајњих корисника топлотном енергијом за грејну сезону 2015/2016 и 2016/2017 у потпуности поступило у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Неусаглашеност са законским прописима односи се на утврђивање елемената фиксног и варијабилног дела цена, због чега се нисмо уверили да су приходи од продаје производа и услуга исказани у складу са МРС 18 – Приходи. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁴

⁴ Приоритет 2 (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд. али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће евидентира у пословним књигама грађевинске објекте по садашњој вредности од 15.352 хиљаде динара иако не поседује доказ о власништву, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

13) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није пре израде финансијских извештаја извршило усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције у помоћним књигама, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Увидом у књигу основних средстава утврђено је да је садашња вредност топловода у синтетичкој евиденцији исказана у износу од 314.867 хиљада динара, а у аналитичкој евиденцији у износу од 404.523 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

14) Као што је наведено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине, 2016. године и ранијих година, утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2016. години на надокнадиву вредност, због чега није било могуће потврдити да се исказана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, у износу од 41.683 хиљаде динара битно не разликује од надокнадивог износа средстава.

15) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није 2016. године и ранијих година, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 4.193 хиљаде динара и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, што није у складу са параграфом 7. и 30. МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

16) Као што је наведено под тачком 6.1.14.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2016. години и ранијих година, што није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених.

17) Као што је наведено под тачком 6.1.16.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је 2015. и 2016. године вршило рекласификацију дела дугорочних обавеза - KfW програм IV на краткорочне обавезе, и у износ главног дуга који доспева у року од годину дана од дана биланса, укључило трошкове камате и провизије, што није у складу са складу са захтевима МРС 1- Презентација финансијских извештаја.

18) Као што је наведено под тачком 6.1.22. Напомена уз Извештај, у периоду од 2012 – 2016. године, Предузеће није извршило укидање одложених прихода и примљених донација за делимичан износ обрачунате амортизације у износу од 2.246 хиљада динара сразмерно учешћу примљених донација у укупној вредности основног средства – топлана „Мајаковски“, већ у висини целокупно обрачунате амортизације у износу од 14.612 хиљада динара, што није у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Наведно је имало за последицу да Предузеће није у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу. На

овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, потценило вредност некретнина, постојења и опреме и одложених прихода и примљених донација у износу од 12.366 хиљада динара.

19) Као што је наведено под тачком 6.2.9.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2016. године и ранијих година, по покретању извршног поступка, вршило умањење прихода од камата за износ обрачунате камате на име неблаговремене уплате извршних дужника. Признавање прихода од камата Предузеће је вршило по окончаним извршним поступцима, односно када је камата наплаћена, што није у складу са захтевима МРС 18 – Приходи. На овај начин, Предузеће је потценило потраживања од купаца као и приходе од камата текуће године и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁵

20) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године, исказало вредност топловода у оквиру групе рачуна - постројења и опрема уместо у оквиру групе рачуна – грађевински објекти у износу од 404.523 хиљаде динара, што је супротно члану 6. Правилника о контном оквиру и саджини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Увидом у достављену документацију утврђено је да Предузеће није извршило упис топловода у базу података катастарских водова, што није у складу са чланом 142. Законом о државном премеру и катастру.

21) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало потраживања од извршитеља за предујам на име покретања извршних поступака против извршних дужника- правна лица, у износу од 4.772 хиљаде динара, у оквиру групе рачуна – друга потраживања иако је било дужно да ова потраживања искаже у оквиру групе рачуна – плаћени аванси за залихе и услуге, у складу са одредбом члана 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

22) Као што је наведено под тачком 6.1.17. Напомена уз Извештај, наплаћена потраживања од извршних дужника у износу од 3.167 хиљада динара, Предузеће није евидентирало као приходе од раније исправљених потраживања, већ је исте евидентирало као примљене авансе, супротно захтевима МРС 18 – Приходи, и на тај начин преценило примљене авансе и потценило приходе текуће и ранијих година. Предузеће није 2016. године и у ранијем периоду вршило процену вредности исказаних обавеза по основу примљених аванса старијих од годину дана у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти признавање и одмеравање.

23) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години и ранијих година, исказало обавезе за чланарине Привредним коморама у оквиру групе рачуна - обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца иако је у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, било дужно да исте искаже у оквиру групе рачуна - остале обавезе.

⁵ Приоритет 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима

24) Као што је наведено под тачком 6.2.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2016. године и ранијих година, приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца која су наплаћена у поступку извршења у износу од 211.135 хиљада динара, евидентирало као приход од наплаћених отписаних потраживања, што није у складу са чланом 57. Правилника о контрном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 38 - Нематеријална имовина, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене фер вредности нематеријалне имовине, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена: 6.1.1. - Препорука број 4).

2) Препоручује се Предузећу да у складу усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши процену поштене – фер вредности некретнина, постројења и опреме, са стањем на дан извештајног периода и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена: 6.1.2. - Препорука број 6).

3) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе и проверу резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме, 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. - Препорука број 7).

4) Препоручује се Предузећу да:

- предузме активности на утврђивању имовинског права земљишта и да у сарадњи са Оснивачем утврдити основ коришћења као и начин евидентирања земљишта над којим Предузеће нема уписано право својине;

- преиспита вредност и структуру пољопривредног и осталог земљишта евидентираног у пословним књигама у износу од 35.360 хиљада динара, као и да устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству (Напомена: 6.1.2.1. - Препорука број 8).

5) Препоручује се Предузећу да:

- прибави сагласност Оснивача за повећање вредности опреме-топловоди, чији је инвеститор и

- да утврди вредност топловода који су стављени ван употребе у периоду од 2011 – 2016. године и да у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши смањење вредности некретнина, постројења и опреме, и ревалоризационих резерви за ову групу средстава као и да

повећа износ нераспоређене добити текуће и ранијих година (Напомена: 6.1.2.3.2–Препорука број 12).

6) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима и земљиштем која Предузеће користи а не налазе се у пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама Града Ниша као оснивача (Напомена: 6.1.2.3.4. - Препорука број 13).

7) Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију опреме ван употребе-исправна, као и да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену вредности опреме ван употребе - исправна, а ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена: 6.1.2.3.5. - Препорука број 14).

8) Препоручује се Предузећу да преиспита процену наплативости за сва потраживања у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да ефекте наведене процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена: 6.1.6. – Препорука број 20).

9) Препоручује се Предузећу да:

- за све неправилности при одређивању фиксног и варијабилног дела за грејну сезону 2015/2016 и 2016/2017 изврши корекцију приликом примене цена за грејну сезону 2017/2018;

- да количину очитане топлотне енергије за грејну сезону 2015/2016 и 2016/2017 утврди анализом исказаних података о очитаној количини топлотне енергије коју је користило за утврђивање цена за грејну сезону 2013/2014 и 2014/2015 (Напомена: 6.2.1. – Препорука број 31).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

11) Препоручује се Предузећу да предузме активности на утврђивању имовинског права грађевинских објеката-котларница и да након тога у сарадњи са Оснивачем утврди основ коришћења као и начин евидентирања имовине над којом Предузеће нема уписано право својине. (Напомена: 6.1.2.2. – Препорука број 9).

12) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције у књизи основних средстава, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена: 6.1.2.3.2.– Препорука број 11).

13) Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, изврши процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми и да ефекте процене евидентира у пословним књигама, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена: 6.1.2.4.– Препорука број 15).

14) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха, да утврди залихе које су

технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити и да изврши процену нето оствариве вредности у складу са МРС 2 – Залихе, и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена: 6.1.5.1.3.– Препорука број 18).

15) Препоручује се Предузећу да процени расходе по основу јубиларних награда и изврши резервисања за накнаде запосленима у складу са МРС 19 – Примања запослених (Напомена: 6.1.14.1. - Препорука број 25).

16) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност краткорочних финансијских обавеза у износу од 10.270 хиљада динара и повећа вредност дугорочних обавеза за исти износ. (Напомена: 6.1.16.2.– Препорука број 26).

17) Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку признавања одложених прихода од примљених донација и државних давања, на начин да повећа вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 12.366 хиљада динара, као и да смањи исправку вредности некретнина, постројења и опреме у истом износу (Напомена: 6.1.22.– Препорука број 29).

18) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира приходе од камате по основу обрачунате законске камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са захтевима МРС 18 – Приходи. (Напомена: 6.2.9.1.– Препорука број 35).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

19) Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију топловода са рачуна у оквиру групе - постројења и опрема на рачун у оквиру групе – грађевински објекти и да предузме активности у сарадњи са Оснивачем на упису топловода у базу података катастарских водова. (Напомена: 6.1.2.3.2.– Препорука број 10).

20) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, изврши рекласификацију потраживања од извршитеља са рачуна групе – друга потраживања на рачун групе –плаћени аванси за залихе и услуге. (Напомена: 6.1.8. - Препорука број 21).

21) Препоручује се Предузећу да изврши:

-анализу примљених аванса и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама;
-процену вредности исказаних обавеза по основу примљених аванса старијих од годину дана и евидентира ефекте процене у пословним књигама у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена: 6.1.17. - Препорука број 27).

22) Препоручује се Предузећу да остале обавезе евидентира у пословним књигама у складу са чланом 35. Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶ (Напомена: 6.1.18. - Препорука број 28).

23) Препоручује се Предузећу да приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца искаже у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена: 6.2.12. - Препорука број 37).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није на дан 31. децембар 2016. године и у ранијем периоду, вршило попис нематеријалне имовине, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, на дан 31. децембар 2016. године и ранијих година, вршило редовни годишњи попис: земљишта, некретнина, постројења и опреме, некретнина, постројења и опреме у припреми, некретнина, постројења и опреме ван употребе. Невршењем пописа Предузеће није поступило у складу са чланом 16. став 1. Закона о рачуноводству, чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у току 2016. године, евидентирало излаз материјала из магацина на основу требовања када је материјал издат, већ након извршене уградње материјала на основу радних налога, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству. Увидом у радне налоге утврђено је да их је потписивало једно лице и као извршилац и као одговорно лице. Ревизијом је утврђено да Предузеће није вршило контролу радних налога, односно да одговорна лица нису оверавала радне налоге, као потврду да је материјал у количини и вредности које су наведене у радном налогу стварно утрошене односно да су радови изведени.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело Правила о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици, прописано да их доноси дистрибутер топлотне енергије уз сагласност јединице локалне самоуправе. Такође, Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици и чланом 7. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом.

5) Као што је наведено у тачки 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је, примењивало цене накнада за прикључак на топловодну мрежу на основу Одлуке Надзорног одбора број 2080/7 од 27. марта 2014. године, на коју Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима. При утврђивању цена накнада за прикључак на топловодну мрежу Предузеће је као један од критеријума за утврђивање цена укључило удаљеност објекта од магистралног топловода иако овај елемент није прописан Правилником о одређивању висине накнаде за прикључак на топловодну мрежу.

6) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће:

(1) није до дана завршетка ревизије, извршило усклађивање уговора о раду са Законом о раду и није донело општи акт којим би уредило права и обавезе запослених из радног односа, што није у складу са Законом о раду.

(2) је са одређеним бројем запослених уговорило до 3,3 коефицијента сложености рада веће од максимално утврђених коефицијената Појединачним колективним уговором из 2003. године чије је одредбе примењивало, а са појединим запосленима уговорило до 3 коефицијента сложености рада мање од утврђених. На појединим радним местима Предузеће је радно ангажовало запослене са мањом школском спремом од утврђене Правилником о систематизацији. Обрачун и исплата зарада за запослене са мањом школском спремом од утврђене, вршена је применом коефицијената прописаних за запослене са већом школском спремом.

С обзиром на наведено, Предузеће је у 2016. години обрачунало и исплатило већи износ основне зараде у најмањем износу од 9.200 хиљада динара, у односу на износ основне зараде која би била обрачуната у складу са утврђеним коефицијентима.

(3) примењивало различите коефицијенте за сложеност посла са запосленима који су распоређени на истим радним местима. На овај начин запосленима се не гарантује иста зарада за исти рад или рад исте вредности које остварују у Предузећу, што је супротно одредби члана 104. став 2. Закона о раду.

(4) није, иако је било дужно, примењивало у потпуности одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Предузеће је обрачунавало и исплаћивало увећану зараду, накнаде зарада, накнаде трошкова зарада као и остале личне расходе у већем износу од утврђених Посебним колективним уговором:

- за прековремени рад и за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, Предузеће је исплаћивало у висини 35% од основице, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 2. и 3. Посебног колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за прековремени рад и за рад ноћу у висини 26% од основице;

- за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, Предузеће је исплаћивало у висини 150% од основице, иако је Посебним колективним уговором дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 110% од основице;

- по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - минули рад, Предузеће је исплаћивало у висини 0,5% од основице, иако је Посебним колективним уговором дефинисано да запослени има право на накнаду зараде по основу минулог рада у висини 0,4% од основице.

Предузеће је након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, увећало елемент за обрачун зарада на име минулог рада признавајући право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, што није у складу са члану 4. истог Закона, којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи на основу којих се повећава износ плата, донет за време примене овог закона. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

- на име пасивног дежурства Предузеће је у току 2016. године, извршило исплату у износу од 2.025 хиљада динара, иако чланом 108. став 1. Закона о раду и чланом 60. Посебног колективног уговора није утврђено право на увећану зараду по основу пасивног дежурства.

- накнаде зараде у случају привремене спречености за рад, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван радног времена до 30 дана, Предузеће је исплаћивало у висини од 85% просечне зараде у претходних 12 месеци, од висине зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које остварује накнаду, што није у складу са чланом 63. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом;

- накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 10.233,00 динара, и регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 4.263,75 динара месечно, односно 1/12 просечне зараде у привреди Републике у децембру 2010. године, према последњем објављеном податку, која износи 51.165,00 динара, иако је било дужно да право на накнаду трошкова запосленима уреди у складу са одредбама члана 65. и 66. Посебног колективног уговора, којим је прописано да запослени остварује право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин, у висини од 250 динара по дану и право на регрес за коришћење годишњег одмора са припадајућим порезима и доприносима, најмање у висини 1/12 на месечном нивоу од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за претходну годину.

- Предузеће је Уговорима о раду и анексима уговора утврдило дужину трајања годишњег одмора запосленима до 35 радних дана, што није у складу са чланом 12. Посебног колективног уговора, којим је прописано да запослени остварују право на годишњи одмор у трајању не дужем од 30 дана.

- Предузеће је вршило обрачун и исплату јубиларне награде на основу појединачних уговора о раду, у висини две до пет нето просечне зараде у Предузећу за десету и сваку наредну пету годину непрекидног рада запосленог. Одредбама Посебног колективног уговора прописано је да се износ јубиларних награда утврђује општим актом, а није предвиђена исплата јубиларне награде на 5 година. Предузеће није општим актом утврдило висину јубиларне награде нити дефинисало право на исплату јубиларне награде после 10 година рада у периоду краћем од 10 година, нити је прибавило сагласност Оснивача на висину износа јубиларне награде исплаћиване на основу појединачних уговора о раду. На овај начин Предузеће је неосновано исплатило јубиларне награде у износу од 2.912 хиљаде динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 3. Закона о раду и члана 69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије

- Предузеће је у уговорима о раду дефинисало накнаду трошкова дневница у висини од најмање 5% просечне месечне зараде исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку, иако је Посебним колективним уговором у члану 71. уређена висина накнаде трошкова дневница за време проведено на службеном путовању у земљи, од најмање 2% просечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку органа за статистику.

7) Као што је наведено под тачком 6.2.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је након закључивања главне књиге и обрачуна на крају пословне 2015. године извршило

измену постојећег налога за књижење на начин да је смањило обавезе према Републичким робним резервама и остале непоменуте приходе у износу од 30.279 хиљада динара, што није у складу са чланом 23. Закона о рачуноводству.

8) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку услуга: мобилне телефоније од „Телеком Србија“ а.д., Београд, у укупном износу од 2.752 хиљада динара без ПДВ-а, и осигурања од добављача: „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, у укупном износу од 1.444 хиљаде динара без ПДВ-а, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

9) Као што је наведено 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 сектору;

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

11) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1.1. Напомена уз Извештај, залихе робе у магацину кафе-кухиња, Предузеће је исказало као залихе материјала, супротно члану 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Иако обавља угоститељску делатност Предузеће није сачињавало калкулацију продајне цене и није устројило помоћне књиге у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Предузеће није организовано на начин да евидентира сваки остварени појединачни промет услуга физичком лицу преко фискалне касе, супротно члану 18. Закона о фискалним касама.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, евидентирање пословних промена у главној књизи у оквиру групе рачуна потраживања од купаца – физичка лица, Предузеће је вршило на основу достављених месечних извештаја ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, без претходне провере о природи и основаности догађаја на основу којих се врши евидентирање пословних промена, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

13) Као што је наведено под тачком 6.1.13.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило покриће губитка из ранијих година из остварене добити за период 2012. до 2014. године, без сагласности Оснивача, што није у складу са чланом 59. Закона о јавним предузећима.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

14) Као што је наведено под тачком 6.1.13.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није ускладило износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним

капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и Статутом друштва, што није у складу са чланом 10. став 5. Закона о јавним предузећима.

15) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није у обрасцима за контролу обрачуна и исплате зарада исказивало податке о броју новозапослених, запослених којима су извршене исплате накнада на терет других исплатилаца као и запослених који су радили прековремено и број часова прековременог рада, што није у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима.

16) Као што је наведено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству у наредном обрачунском периоду, изврши попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем нематеријалне имовине и да у зависности од резултата пописа утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена: 6.1.1. - Препорука број 3).

2) Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству изврши:

- попис земљишта, некретнина, постројења и опреме, некретнина, постројења и опреме у припреми, некретнина, постројења и опреме ван употребе,
- усклађивање књиговодственог са стварним стањем и да утврђене ефекте пописа евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена: 6.1.2- Препорука број 5).

3) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, евидентирање утрошка залиха материјала врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог Закона, као и да обезбеди адекватну контролу радних налога од стране одговорних лица у Предузећу. (Напомена: 6.1.5.1.1. – Препорука број 16).

4) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду у складу са Законом о енергетици, поднесе захтев надлежном органу за добијање лиценце за обављање енергетске делатности и донесе правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност Оснивача. (Напомена: 6.2.1.– Препорука број 30).

5) Препоручује се Предузећу да утврди цене услуга израде прикључних топловода и подстанца у складу са Правилником о одређивању висине накнаде за прикључак на топловодну мрежу, као и да одлуку о цени достави Оснивачу у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима (Напомена: 6.2.1. – Препорука број 32).

6) Препоручује се Предузећу да :

- обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних примања, врши у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на

територији Републике Србије, до доношења општег акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду као и да у свему примењује одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места;

- да питање висине јубиларних награда и права на јубилеј после 10 година рада уреди општим актом, уз претходну сагласност Оснивача, у складу са Законом о раду и одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, а док исти не донесе, да исплату јубиларне награде врши уз претходну сагласност Оснивача за године рада у радном односу за који се исплаћује јубилеј и на износ награде за сваки јубилеј.

- при обрачуна зарада, до доношења општег акта усаглашеног са Законом о раду, примењује коефицијенте сложености посла који су утврђени Појединачним колективним уговором;

- успостави систем обрачуна зарада којим ће се гарантовати једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који запослени остварују код послодавца у складу са одредбама члана 104. став 2. Закона о раду. (Напомена: 6.2.5. – Препорука број 33).

7) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 23. Закона о рачуноводству, закључује пословне књиге после књижења свих пословних промена и након обрачуна на крају пословне године, као и да у складу са чланом 7. истог закона, обезбеди рачуноводствени софтвер који онемогућава брисање и измену прокњижених пословних промена. (Напомена: 6.2.12. -Препорука број 36).

8) Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру о јавним набавкама која ће обезбедити да изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима (Напомена: 7.1. – Препорука број 38).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

9) Препоручује се Предузећу да, у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена: 4.1. - Препорука број 1).

10) Препоручује се Предузећу да, у потпуности успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена: 4.2. -Препорука број 2).

11) Препоручује се Предузећу да, у складу са важећим законским прописима, устроји књиговодствену евиденцију угоститељске делатности којом се бави као и да залихе робе евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и да организује своје пословање у складу са Законом о фискалним касама. (Напомена: 6.1.5.1.1. -Препорука број 17).

12) Препоручује се Предузећу да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена на рачуну

потраживања од купаца – физичка лица, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству¹. (Напомена: 6.1.6. – Препорука број 19).

13) Препоручује се Предузећу да одлуке Надзорног одбора о расподели добити за период од 2012. до 2014. године, достави Оснивачу и да у складу са одлуком Оснивача о расподели добити за наведени период, евидентира промене на капиталу у пословним књигама. (Напомена: 6.1.13.3.1.– Препорука број 24).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

14) Препоручује се Предузећу да усагласи износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.(Напомена: 6.1.13.1. – Препорука број 23).

15) Препоручује се Предузећу да у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима доставља Оснивачу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада усаглашене са подацима из кадровске евиденције. (Напомена: 6.2.5.– Препорука број 34).

16) Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација рада благајничког пословања. (Напомена: 6.1.9. - Препорука број 22).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Вршилац дужности Директора донео је Решење број 03-5725 од 02. августа 2017. године о формирању комисије за вршење ванредног пописа следећих група некретнина постројења и опреме: објекта нискоградње и високоградње, возила и подстанца.

2) Предузеће је у току ревизије покренуло иницијативу за успостављање непрекидног увида у електронску базу података корисника комуналних услуга, како је дефинисано чланом 5. Уговора са ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш.

3) Предузеће је извршило исправку погрешно евидентираних одложених прихода и примљених донација на начин да је смањило рачун одложених прихода и примљених аванса и повећало приходе из ранијих година у износу од 228 хиљада динара.

4) Предузеће је у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност ревалоризационих резерви и смањило вредност губитка из ранијих година у износу од 274.660 хиљада динара и устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	5
3.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	11
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
4.2. Интерна ревизија	14
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	15
5.1. Извештаји о степену реализације Програма пословања	15
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	16
6.1. Биланс стања.....	16
6.2. Биланс успеха	59
6.3. Извештај о осталом резултату	85
6.4. Извештај о променама на капиталу	86
6.5. Извештај о токовима готовине.....	86
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	86
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	86
7.1. Неправилности због непримењивања одредби члана 39. став 2. и чланова 7. и 122. Закона о јавним набавкама	89

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градска топлана”, Ниш (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Градска топлана“), основано је 28. фебруара 1990. године одлуком Скупштине општине Ниш број 01-68/7-Б/90. Предузеће је почело је са радом 12. априла 1990. године, даном уписа у судски регистар код Окружног привредног суда у Нишу, где је уписано под бројем 1-40-00 на основу решења суда ФИ 471/90.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 11953/2005 од 06. маја 2005. године .

На основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима⁶, Управни одбор Предузећа је донео Статут Јавног предузећа „Градска топлана”, Ниш, број 3806/5 од 4. јуна 2013. године, на који је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 878-12/2013-03, од 8. јуна 2013. године.

У току 2016. године, Скупштина града Ниша је 15. децембра 2016. године донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Ниш којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима.

На основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Јавног предузећа „Градска топлана”, Ниш, зав.број 03-322 од 19. јануара 2017. године, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-280/2017-22-02 од 28. априла 2017. године.

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш.

Скраћено пословно име: ЈКП „Градска топлана“, Ниш.

Матични број Предузећа је 07216009, порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100619162.

Седиште Предузећа је у Нишу, Благоја Паровића број 3.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2016. године био је 241 (у 2015. години - 244).

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

Одлуком о оснивању и Статутом је предвиђено да Предузеће осим претежне делатности, може да обавља и друге делатности, као што су: изградња цевовода, рушење објекта, припрема градилишта, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих цеви, остали инсталациони радови у грађевинарству, посредовање у продаји горива, руде метала и индустријских хемикалија, посредовање у продаји машина, индустријске опреме, трговину на велико осталим машинама и опремом, трговина на велико чврстим, течним и гасовитим горивом и сличним производима, складиштење, рад складишних и стоваришних објеката за све врсте терета, рачунарско програмирање, консултантске делатности у области информационе технологије, управљање рачунарском опремом, обрада података, хостинг, рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање, консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем инжењерске делатности и техничко саветовање, остале услужне активности подршке пословању-

⁶ „Службени гласник РС“, број 15/2016

очитавање бројила за потрошњу топлотне енергије, техничко испитивање и анализе услуге баждарења мерила топлотне енергије.

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

- 1) Директор,
- 2) Сектор производње, одржавања и контроле,
- 3) Сектор развоја, пројектовања и надзора,
- 4) Сектор правних и општих послова и
- 5) Сектор економских послова.

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

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству¹, за пословну 2016. годину, разврстано у средње правно лице.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор јавног предузећа.

Предузеће је сувласник „ЕИ топлана“ д.о.о., Ниш са учешћем у капиталу од 88,33%.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о рачуноводству;⁷
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о комуналним делатностима⁸;
- Закон о јавној својини⁹;
- Закон о енергетици¹⁰;
- Закон о раду;¹¹
- Закон о јавним набавкама¹²;
- Закон о буџетском систему;¹³
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴;

⁷ „Службени гласник РС” број 62/2013

⁸ „Службени гласник РС” број 88/2011, 104/2016

⁹ „Службени гласник РС” број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон и 108/2016

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 145/2014

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС

¹² „Службени гласник РС”, број 124/12, 14/2015 и 68/2015

¹³ „Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016

¹⁴ „Службени гласник РС”, број 116/2014

- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁵;
- Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁶;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²¹;
 - Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²²;
 - Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама²³;
 - Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова²⁴;

3. Рачуноводствени систем

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству, који прописује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја. Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014 године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од Одбора за међународне рачуноводствене

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 27/2014

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 63/2015

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 70/2014, 19/2015 и 83/2015

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

²⁰ „Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014

²¹ „Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014

²² „Службени гласник РС“, број 95/2014

²³ „Службени гласник РС“, број 29/2013

²⁴ „Службени гласник РС“, број 86/2015

стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Надзорног одбора, Одлуком о усвајању годишњих финансијских извештаја за 2016. годину, број 869/2016 од 28. јуна 2017. године.

Предузеће је за састављање ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредној напомени, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

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 рачуноводствене политике.

Организација и начин функционисања рачуноводства уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП “Градска топлана”, Ниш број 03-1148/4 од 3. марта 2016. године, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2972/6 од 17. јуна 2011. године, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Правилником о организацији и систематизацији послова који је усвојен Решењем Оснивача број 1178/6 од 28. марта 2016. године, организован је Сектор економских послова. Овим Правилником утврђено је да вођење и састављање рачуноводствених извештаја може да обавља само стручно лице које мора да има високу стручну спрему – економски факултет. Такође, је Правилником систематизовано радно место „шеф рачуноводствено финансијске службе“, а као посебан услов за распоређивање запосленог на ово радно место предвиђено је да запослени има стечено високо образовање из научне области економске науке на студијама II степена (мастер академске студије, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно на основним студијама у трајању од најмање 4 године, професионално звање овлашћени рачуновођа или рачуновођа, 3 године радног искуства. Шеф рачуноводствено финансијске службе руководи и организује рад у служби рачуноводства, стара се о законитостима послова сходно Законима и Правилницима произишлим из Закона, организује израду обрачуна по пословним годинама, учествује у изради финансијског плана и програма пословања, учествује и штити интерес предузећа у поступку вршења контрола, директно сарађује са техничким сектором у делу припреме, финансирања, билансирања и активирања инвестиција, обавља и друге послове по налогу непосредног руководиоца.

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 (основна средства, зараде, купци) врши се мануелно.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је:

- 1) Правилником о рачуноводству дефинисано је да се попис имовине, обавеза, потраживања, новчаних средстава и осталих еквивалената врши се најмање једном у току пословне године и то дана 31. децембра, а у току ревизије је утврђено да Предузеће није пре састављања финансијских извештаја за 2016. годину извршило усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине;
- 2) Правилником о рачуноводству дефинисано је да се пословне књиге воде на рачунару, уз коришћење рачуноводног софтвера који обезбеђује функционисање система интерних контрола, а у току ревизије утврђено је да софтвер основних средстава и купаца-физичка лица, није програмски интегрисан са финансијским књиговодством. Предузеће није у поступку ревизије доставило уговор о набавци, као ни о коришћењу софтвера основних средстава.

Ризик

Коришћењем рачуноводствених софтвера који нису интегрисани са финансијским књиговодством јавља се ризик од непотпуног и неправилног евидентирања пословних промена, које неће бити откривене и спречене.

Рачуноводствени информациони систем

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Његов примарни циљ је да се успостави ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију интегритета базе података рачуноводствених евиденција ЈКП „Градска топлана“, Ниш за 2016. годину и сачинила Извештај о ревизији интегритета базе података рачуноводствених евиденција ЈКП „Градска топлана“, Ниш за 2016. годину, који чини прилог овог извештаја.

Рачуноводствене политике

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

Организација рачуноводног система и рачуноводствене политике су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број

2972/6, које су усвојене 11. јуна 2011. године са изменама од 29. децембра 2016. године.

Нематеријална улагања

Нематеријално улагање сматра се сталним средством само средство чији је век употребе дужи од годину дана и појединачна набавна вредност или цена коштања (фер вредност) у време набавке већа од вредности просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално средство има мању набавну вредност према критеријумима из претходног става овог члана, исказују се као трошак у моменту стављања у употребу без обзира на век употребе и исказује се као залиха на аналитичком рачуну групе 10-Пословни инвентар.

Нематеријална улагања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

Нематеријално улагање се на почетку мери по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по ревалоризованом износу који представља његову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупну накнадне губитке због обезвређивања.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан биланса стања.

Основица за обрачун амортизације нематеријалног улагања распоређује се систематски током његовог процењеног корисног века трајања. Преостала вредност, односно нето износ који предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнином, постројењем и опремом, као сталним средством сматра се средство чија је појединачна набавна цена односно цена коштања у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Набавке некретнина, постројења и опреме се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке а умањене за трговинске попусте и рабате. Цена коштања наведених средстава произведених у сопственој режији признаје се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по фер вредности на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу обезвређења.

На дан сваког биланса стања предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено у складу са МРС 36 – Обезвређење средстава. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средстава који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средстава мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено

се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губика од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као повећање ревалоризационе резерве, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђује се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Амортизација

Амортизација се врши применом пропорционалне методе, којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе, а са обрачуном амортизације се отпочиње од првог наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Основица за обрачун амортизације средстава је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност. Преостала резидуална вредност је нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења:

-за средства добијена из донације основицу за обрачун амортизације представља утврђена фер вредност

-за утврђене вишкове по попису или при преузимању средстава основица за обрачун амортизације биће фер процењена вредност.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква примена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Залихе

Залихе материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне цене. Утрошак материјала врши се на основу требовања.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се признају по номиналној вредности у билансу када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у предузеће.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Доспела краткорочна потраживања код корисника пословног простора којима је од доспећа рачуна истекао рок од 60 и више дана, исправљају се у износу неплаћеног рачуна, а код корисника стамбеног простора исправка потраживања се врши по утужењу.

Уколико се утврди да предузете мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само по основу: судске одлуке, ликвидације или стечаја и вансудског или судског признања.

На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, осим за дате авансе који се индиректно, односно директно отписују само на основу коначне судске одлуке.

Финансијска средства

Финансијско средство је свако средство које је готовина, уговорено право на примање готовине или другог финансијског средства од другог предузећа, уговорено право на размену финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално повољнијим условима или инструмент капитала другог предузећа.

Финансијска средства се признају и одмеравају у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти, признавање и одмеравање.

Готовински еквиваленти укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни; високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће, уз безначајни ризик од промене вредности.

Резервисања

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Износ који је признат као резервисање представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса. Резервисање се испитује на дан сваког биланса стања и коригује тако да одражавају најбољу садашњу процену.

Приходи

Утврђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са МРС 18 – Приходи.

Приход настаје из следећих пословних промена и догађаја: продаја робе и производа, пружање услуга и коришћење средстава предузећа од опреме других чиме се остварују приноси од камата, тантиема и дивиденди, активирање учинка за сопствене потребе.

Приход од продаје се признаје када су задовољени услови:

- а) када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- б) када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Предузећу и
- в) када се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

Учинци промене курса валута страних валута

Рачуноводствено обухватање пословних промена у страним валутама дефинисано је у МРС 21 – Учинци промена курса валута размене страних валута.

Консолидовани финансијски извештаји

Консолидоване финансијске извештаје саставља и обелодањује матично предузеће, на основу својих појединачних финансијских извештаја и појединачних финансијских извештаја зависних предузећа која улазе у круг за консолидовање. У појединачним финансијским извештајем матично предузећа, улагања у зависна предузећа која су обухваћена финансијским извештајем могу се исказати по набавној вредности или као финансијска средства, као финансијска средства расположива за продају, као што је описано у МРС 39 – Финансијски инструменти.

Промена рачуноводствених политика и накнадно утврђене грешке

Грешка је материјално значајна ако је већа од 2% укупних прихода Предузећа у претходној години.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и проводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе: уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање, испуњавање обавезе полагања рачуна, усклађеност са законима и другим прописима, обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете. Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената: а) контролно окружење; б) процена ризика; в) контролне активности (контроле); г) информације и комуникације и д) праћење.

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

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

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

Статутом је утврђено да је Предузеће организовано као јединствена технолошко-економска целина, у чијем саставу постоје организационе целине. Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова, на који је Оснивач дао сагласност 28. марта 2016. године Решењем број 03-1148/6, а у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа. Организационе целине су:

1. Сектор производње и одржавања
2. Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле,
3. Сектор правних и општих послова,
4. Сектор економских послова.

Кординацију послова у секторима врши директор Сектора а између истих директор Предузећа.

Стратешки интерес Предузећа јесте успостављање управљачких стандарда и процедура, у циљу обављања енергетске делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на подручју Града Ниша.

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

- 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, донет је 03. марта 2016. године, којим су дефинисани називи радних места, опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство.
- 2) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет од стране Управног одбора од 17. јуна 2011. године и Измене Правилника број 9720/4 од 29. децембра 2016. године.

- 3) Акт о процени ризика ЈКП „Градска топлана“ Ниш број 5262/2 од 15. септембра 2008. године са изменама и допунама од 07. марта 2012. године, којим се уређује систем безбедности и здравља на раду.
 - 4) Појединачна овлашћења Директора о преносу појединих права, обавеза и одговорности помоћницима директора.
 - 5) Правилник о коришћењу службених возила и праћењу утрошка горива број 03-3097/1 од 14. јуна 2011. године.
 - 6) Правилник о поклонима број 03-2794/3 од 23. маја 2012. године.
 - 7) Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, информисања и трошковима репрезентације.
 - 8) Одлука о ислати солидарне помоћи.
- Одлукама су регулисани: лимити за коришћење мобилних телефона, попис имовине и обавеза Предузећа и друго.
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Налаз

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола због тога што Предузеће:

- није донело интерна акта, којима би се уредили услови, критеријуми и управљање јавним средствима у делу благајничког пословања, начина и рокова за евидентирање улаза и излаза залиха материјала у материјалном и финансијском књиговодству, примени Закона о јавним набавкама, правила о раду дистрибутивног система;
- није извршило редован годишњи попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре израде финансијских извештаја, не врши усаглашавање података о стању и променама на имовини између Сектора производње и одржавања и Сектора економских послова;
- нема устројену аналитику земљишта, опреме ван употребе и опреме у припреми;
- није евидентирало излаз материјала на основу требовања када је материјал и издат из магацина, већ након извршене уградње на основу радних налога;
- није вршило контролу утрошака материјала јер одговорно лице није оверило радне налоге, као потврду да је материјал у количини и вредности која је и наведена у радном налогу стварно и утрошена и да су радови стварно и изведени, већ их је оверавало једно лице и као извршилац и као одговорно лице;
- врши евидентирање пословних промена у главној књизи на рачунима потраживања од купаца — физичка лица, на основу достављених месечних извештаја ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, без претходне провере о природи и основаности догађаја на основу кога се врши евидентирање пословних промена;
- није, пре израде финансијских извештаја извршило усклађивање књиговодственог стања са стањем на попису активних временских разграничења;

- при обрачуну зарада не примењује у потпуности одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије иако није донело општи акт усклађен са Законом о раду;
- није, при изради Програмом пословања планирало расподелу добити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину²⁵.

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

- усвојило Стратегију управљања ризиком за 2016. и 2017. годину, која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Радна група до дана завршетка ревизије није сачинила Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле.

- дефинисало пословне процесе, мапе пословних процеса и није усвојило писане политике и процедуре којима би описало пословне процесе и успоставило систем интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

Због напред наведеног, Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7. став 1. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 1:

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

4.2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Градска топлана“, Ниш, број 1742/2014 од 03. марта 2016. године у Сектору економских послова систематизовано је радно место: интерни ревизор. Предузеће је 1. јануара 2014. године, извршило распоређивање запосленог на пословима интерног ревизора иако запослени није испуњавао услове предвиђене Правилником организацији и

²⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016

систематизацији радних места и Правилником о условима, начину и поступку полагања испита за стицање звања интерног ревизора у јавном сектору²⁶.

Након испуњења законских услова запослени је похађао обуку о основи интерне ревизије. У поступку ревизије није нам достављена потврда о стицању звања интерног ревизора у јавном сектору.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору²⁷.

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

Ризик

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

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Годишњи програм пословања ЈКП „Градска топлана”, Ниш за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања), усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 10166/3 дана 30. новембра 2015. године, а Решењем Скупштине општине Ниш број 11265/4-4 од 28. децембра 2015. године, дата је сагласност Оснивача.

Предузеће се није придржавало обавезујућег Упутства за израду годишњих програма пословања за 2016. годину (усвојено Закључком Владе Републике Србије, број 023-14246/2014 од 14. новембра 2015. године), којим је дефинисано да планира расподелу добити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину.

5.1. Извештаји о степену реализације Програма пословања

У поступку ревизије, утврђено је да Надзорни одбор у складу са Статутом Предузећа и чланом 22. Закона о јавним предузећима усвајао извештаје о степену реализације програма пословања („кварталне извештаје“).

²⁶ „Службени гласник РС“, број 9/2014

²⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2016. године у износу од 4.974 хиљаде динара, односи се на софтвере и нематеријална улагања у припреми.

Промене на нематеријалној имовини у току 2016. године приказане су у следећој табели:

Табела број 1 – Промене на нематеријалној имовини у току 2016. године:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права (к-то 012)	Остала нематеријална улагања (к-то 014)	Нематер. улаг. у припреми (к-то 015)	Свега нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2016. године	12.510	197		12.707
Корекције почетног стања	-			-
Кориговано почетно стање	12.510	197		12.707
Директна повећања	-		2.370	2.370
Остала повећања	-			-
Остала смањења (расход)	-			-
Стање 31. децембра 2016. године	12.510	197	2.370	15.077
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2016. године	(9.516)			(9.516)
Корекције почетног стања	-			-
Кориговано почетно стање	-			-
Амортизација за 2016. годину	(587)			(587)
Остала смањења (расход)				-
Стање 31. децембра 2016. године	(10.103)			(10.103)
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2016. године	2.407			4.974
31. децембра 2015. године	2.994	197	-	3.191

Повећање вредности нематеријалне имовине у 2016. године у износу од 2.370 хиљада динара, односи се на набавку главног пројекта за увођење даљинског надзора и

оптимизације система даљинског грејања извршену по основу Уговора број 03-6/15 од 21. априла 2016. године, закљученог са привредним друштвом „Quiddita“, Београд. Укупно обрачуната амортизација у 2016. години износи 587 хиљада динара. (Напомена број: 6.2.7.)

Налаз

Предузеће није, на дан 31. децембар 2016. године и у ранијем периоду, вршило попис нематеријалне имовине, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Уколико Предузеће пре састављања финансијских извештаја не врши попис нематеријалне имовине и не врши усклађивање књиговодственог са стварним стањем, јавља се ризик да неће имати контролу над нематеријалном имовином.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству у наредном обрачунском периоду, изврши попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем нематеријалне имовине и да у зависности од резултата пописа утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Налаз

Чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је утврдило да се износ нематеријалног улагања, који подлеже амортизацији, отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Предузеће у пословним књигама исказује нематеријалну имовину која нема садашњу вредност, односно која је у потпуности амортизована, а и даље се налази у употреби. Набавна вредност односно исправка вредности потпуно амортизоване нематеријалне имовине која је и даље у употреби, износи 10.103 хиљаде динара и чини 81% набавне вредности нематеријалне имовине.

Предузеће није на дан 31. децембар 2016. године и у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфом 104. МРС 38 - Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе 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 за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Налаз

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да преостала-резидуална вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за нематеријалну имовину на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

На основу достављене документације утврђено је, да је Предузеће за све групе нематеријалне имовине које је набавило после 01. јануара 2011. године формирало резидуалну вредност у износу од 10% од набавне вредности.

Формирајући резидуалну вредност за нематеријалну имовину Предузеће је умањивало основицу за обрачун амортизације, супротно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим та могућност није предвиђена. Није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик:

Уколико Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико настави са формирањем резидуалне вредности, супротно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, постоји ризик погрешног исказивања нематеријалне имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 38 - Нематеријална имовина, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних изврши промене фер вредности нематеријалне имовине, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Остала нематеријална улагања исказана су у износу од 197 хиљада динара и чини их дугорочни закуп грађевинског земљишта по Уговору број 044-7267/2 за топлотни извор „Ратко Јовић“.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опрема исказана је у износу 1.516.164 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 2 – Преглед некретнина, постројења и опреме:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Пољопривредно и остало земљиште	35.360	35.360
Грађевински објекти	114.503	118.646
Постројења и опрема	1.324.443	1.282.173
Остале некретнине, постројења и опрема	175	142
Некретнине, постројења и опрема у припреми	41.683	37.961
Укупно:	1.516.164	1.474.282

Табела број 3 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године:

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта (к-то 020 и 021)	Грађевин. објекти (к-то 022)	Постројењ а и опрема (к-то 023)	Остала НПО (к-то 025)	Основна средства у припрем и (к-то 026)	Свега НПО (група к- та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јанура 2016. године	35.360	219.382	2.589.449	285	37.961	2.882.437
Корекције почетног стања						-
Директна повећања					138.102	138.102
Пренос са инвестиција у току		846	133.524	33	(134.403)	878
Остала повећања						
Пренос са/на конта осн. средстава						-
Продаја						
Отуђење и расходовање			(391)			(391)
Остала смањења			(6.454)			(6.454)
Ревалоризација						-
Стање 31. децембра 2016. године	35.360	220.228	2.716.129	318	41.683	3.013.717
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2016. године		(100.736)	(1.307.276)	(143)		(1.408.155)
Корекције почетног стања						
Амортизација за 2016. годину		(4.988)	(72.981)			(77.969)
Исп.вред. продатих ОС						-
Остала смањења			(11.820)			(11.820)
Отуђење и расходовање			(391)			(391)
Ревалоризација						-
Стање 31. децембра 2016. године	-	(105.724)	(1.391.686)	(143)	41.683	(1.497.553)
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2016. године	35.360	114.504	1.324.442	175	41.683	1.516.164
31. децембра 2015. године	35.360	118.646	1.282.173	142	37.961	1.474.282

Редован годишњи попис некретнина, постројења и опреме

На основу члана 16. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, а у вези са чланом 33. Статута, Надзорни одбор Предузећа је 1. децембра 2016. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2016. године број 8710/3. На основу Извештаја пописне комисије, Надзорни одбор Предузећа је дана 22. фебруара 2016. године донео Одлуку број 499/2-15 од 27. јануара 2016. године, којом је усвојен Извештај пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

Чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, дефинисано је, да Извештај о извршеном попису пописна комисија доставља надлежном органу правног лица, најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе.

Чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, поред осталог дефинисано је и да попис обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе.

Налаз

Предузеће није на дан 31. децембар 2016. године, као ни ранијих година, вршило:

- редовни годишњи попис: земљишта, некретнина, постројења и опреме, некретнина, постројења и опреме у припреми, некретнина, постројења и опреме ван употребе;
- усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нематеријалне имовине, земљишта, некретнина, постројења и опреме, некретнина, постројења и опреме у припреми, некретнина, постројења и опреме ван употребе.

Невршењем пописа сталне имовине и неусклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2016. године, као и ранијих година, Предузеће није поступило у складу са чланом 16. став 1. Закона о рачуноводству, чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Невршењем пописа постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и ризик да Оснивач неће имати контролу над имовином у јавној својини.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству изврши:

- попис земљишта, некретнина, постројења и опреме, некретнина, постројења и опреме у припреми, некретнина, постројења и опреме ван употребе;
- усклађивање књиговодственог са стварним стањем и да утврђене ефекте пописа евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Преиспитивање фер вредности

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је усвојило ревалоризациони метод као рачуноводствену политику накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме. При првој примени МСФИ дана 01.01.2004. године, Предузеће је извршило процену фер вредности сталне имовине.

Налаз

У периоду након 2004. године до 2016. године, Предузеће није вршило процену вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Према објашњењу Сектора за економске послове, Предузеће је 2006. године закључило уговор о процени имовине са Економским факултетом из Ниша, али процена није извршена због непостојања доказа о власништву над имовином која се евидентира у пословним књигама. И поред ове тврдње Предузеће није предузело активности да са Оснивачем утврди право својине и право коришћења над имовином која је евидентирана у пословним књигама и изврши процену фер вредности сталних средстава.

Параграфом 31. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, дефинисано је да се ревалоризација врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, те сходно наведеном, нисмо се могли уверити у реалност исказане вредности имовине у пословним књигама Предузећа у износу од 1.516.164 хиљаде динара представља и фер вредност сталних средстава. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик

Ако Предузеће не врши процену имовине у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик да се исказана вредност имовине разликује од нето остварене вредности.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да у складу усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши процену поштене – фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан извештајног периода и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Преиспитивање корисног века и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опрема, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Даље

се наводи да се као основица за обрачун амортизације за ново средство утврђује набавна вредност по одбитку преостале (резидулане вредности), осим за средства добијена из донација. Предузеће је при првој примени МСФИ на дан 01. јануар 2004. године, утврдило резидуалну вредност за средства која су набављена пре 2004. године.

Налаз

Резидуална вредност неког средства је процењени износ који би ентитет примио данас ако би отуђило средство након одбијања процењених трошкова отуђивања. Резидуална вредност и корисни век средстава проверавају се најмање једном, на крају сваке пословне године у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је супротно параграфу 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, у периоду од 2011 - 2016. године, умањило основицу за обрачун амортизације за резидуалну вредност у износу од 10% од набавне вредности, иако стручна комисија није извршила процену резидуалне вредности за све групе некретнина, постројења и опреме, које је набавило после 01. јануара 2011. године. На овај начин, Предузеће је извршило умањење основице за обрачун амортизације сталних средстава, као и трошкове амортизације без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Предузеће је за средства добијена из донација такође умањило основицу за обрачун амортизације за резидуалну вредност, иако је чланом 39. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да се за средства добијена из донације не формира резидулана вредност. (Напомена: 6.2.7)

За износ погрешно обрачунате амортизације Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, преценило некретнине, постројења и опрему и трошкове амортизације текуће године и ранијих година.

Предузеће није, у 2016. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са 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 није је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Непоступање у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе и проверу резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме 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.

6.1.2.1. Пољопривредно и остало земљиште

Пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 35.360 хиљада динара односи се на градско грађевинско земљиште на коме су изграђени топлотни извори Предузећа.

Налаз

Предузеће исказује у пословним књигама земљиште иако не поседује доказе о власништву и није уписано као носилац права коришћења. Увидом у презентоване преписе листа непокретности, утврђено је да Предузеће нема право власништво као ни право коришћења над земљиштем на следећим локацијама: Мокрањчева, Пантелеј, ПМФ, Књажевачка, Адриа.

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству.

С обзиром да Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршило попис земљишта, да у пословним књигама нема аналитичку евиденцију по катастарским парцелама земљишта по површини и вредности сваке појединачне парцеле, као и да не поседује доказ о власништву, нисмо се уверили у постојање правног основа за признавање и евидентирање пољопривредног и осталог земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 35.360 хиљада динара.

Ризик:

Непостојање аналитичке евиденције земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховој вредности, постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом оно нема право коришћења, односно ризик од неправилног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да:

- предузме активности на утврђивању имовинског права земљишта и да у сарадњи са Оснивачем утврдити основ коришћења као и начин евидентирања земљишта над којим Предузеће нема уписано право својине;
- преиспита вредност и структуру пољопривредног и осталог земљишта евидентираних у пословним књигама у износу од 35.360 хиљада динара, као и да устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 1.480.804 хиљаде динара, чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 4 – Преглед грађевинских објеката по групама објеката:

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност
Пословне и друге зграде	114.503
Постројења и опрема	1.324.443
Остале некретнине, постројења и опрема	175
Некретнине, постројења и опрема у припреми	41.683
Укупно:	1.480.804

Повећање вредности грађевинских објеката у току 2016. године у износу од 845 хиљада динара, односи се на радове који су изведени на:

- санацији димњака на топлани „Криви вир“ у износу од 649 хиљада динара, по Уговору бој 03-3/36 од 7. октобра 2014. године и Анекса уговора број 03-3/46 од 5. маја 2016. године, закљученог са „Izoprogress“, Београд.
- изградњи просторије за смештај опреме у износу од 198 хиљада динара, по Окончаној ситуацији број 120020/6 од 5. јула 2016. године, која је примљена од „Неимар“, Ниш.

Налаз

У оквиру групе рачуна - грађевински објекти који су исказани у вредности од 114.503 хиљаде динара, Предузеће евидентира грађевинске објекте по садашњој вредности у износу од 15.352 хиљаде динара иако не поседује доказе о власништву и није уписано као власник .

Табела број 5 – Преглед грађевинских објеката над којима Предузеће нема право власништва:

-у хиљадама динара-

Назив грађевинског објекта	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
Котларница „Институт“	5.355	3.263	2.092
Котларница „Мајаковски“	13.122	3.382	9.740
Котларница „Пантелеј“	1.548	953	595
Котларница „Ратко Јовић“	1.949	1.132	817
Котларница „Синђелић“	2.840	1.842	998
Котларница „Ардија“	2.596	1.486	1.110
Укупно:	27.410	12.058	15.352

Ризик

Ако Предузеће настави да у пословним књигама исказује грађевинске објекте, иако на тим грађевинским објектима нема право својине јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може довести до смањења економских користи од тих средстава.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на утврђивању имовинског права грађевинских објеката-котларница и да након тога у сарадњи са Оснивачем утврди основ коришћења као и начин евидентирања имовине над којом Предузеће нема уписано право својине.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 1.324.443 хиљаде динара на дан 31. децембар 2016. године, чине следеће групе:

Табела број 6 – Преглед постројења и опреме по групама:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Топлотни извори	676.815
Топловоди	404.523
Подстанице	227.466
Намештај и инвентар	2.375
Демонтирана опрема „ЕИ топлане“	1.680
Погонски и пословни инвентар	1.543
Теретна возила – за производњу	1.360
Опрема ван употребе - исправна	402
Остала опрема	8.279
Укупно:	1.324.443

У току 2016. године Предузеће је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 129.778 хиљада динара и то:

Табела број 7. – Преглед повећања вредности постројења и опреме по групама у току 2016. године:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Топлотни извори	46.746
Топловоди	69.963
Топлотни извори	46.746
Остала повећања	4.146
Укупно:	129.778

6.1.2.3.1. Топлотни извори

Топлотни извори исказани су на дан 31. децембар 2016. године у износу од 676.815 хиљада динара. Предузеће обавља енергетску делатност преко две велике и дванаест мањих котларница, а чине их:

Табела број 8. – Преглед топлотних извора:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Гасна топлана „Југ“	317.983
Гасна топлана „Криви вир“	196.562
Котларница на мазут „Мајаковски“	102.095
Гасна котларница „Ратко Јовић“	10.267
Котларница на мазут „Сомборска“	16.533
Котларница на мазут „Мокрањчева“	9.740
Котларница на мазут „Паси пољања“	5.834
Котларница на мазут „Бубањски хероји“	5.342
Гасна котларница „Косаница“	4.957
Остали	7.502
Укупно:	676.815

У току 2016. године, Предузеће је исказало повећање вредности топлотних извора у укупном износу од 46.746 хиљада динара, а највећим делом се односи на повећање вредности гасне топлане „Криви вир“ на име изградње трафо станице у износу од 38.781 хиљаде динара по Привременој ситуацији број 4 од 14. септембра 2016. године од „Енерготехника Јужна Бачка“, Нови Сад.

6.1.2.3.2. Топловоди

Налаз

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године, исказало вредност топловода у оквиру рачуна постројења и опрема, у износу од 404.523 хиљаде динара.

Законом о планирању и изградњи²⁸, утврђено је да су топоводи непокретност, за чију се изградњу, реконструкцију и адаптацију издаје решење о одобрењу за изградњу, а Законом о државном премеру и катастру²⁹, утврђено је да се топоводи уписују у базу података катастарских водова. С обзиром на наведено, Предузеће је било у обавези да вредност топловода искаже у оквиру групе рачуна – постројења и опрема уместо у оквиру групе рачуна – грађевински објекти, чиме је поступило супротно члану 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Предузеће није извршило упис топловода у базу података катастарских водова, што није у складу са чланом 142. Законом о државном премеру и катастру.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем грађевинских објеката као опреме, Оснивач неће имати контролу над имовином у јавној својини.

²⁸ Службени гласник РС“, број 72/2009,81/2009 – испр, ,64/2010 – одлука УС,24/2011,121/2012,42/2013 – одлука УС,50/2013 - одлука УС ,98/2013 одлука УС,132/2014 и 145/2014

²⁹ „Службени гласник РС“, број 72/2009, 18/2010, 65/2013, 15/2015-одлука УС, 96/2015 и 47/2017-аутентично тумачење

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију топловода са рачуна у оквиру групе - постројења и опрема на рачун у оквиру групе – грађевински објекти и да предузме активности у сарадњи са Оснивачем на упису топловода у базу података катастарских водова.

Налаз

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2016. године, исказало топловоде по садашњој вредности у синтетичкој евиденцији у износу од 314.867 хиљада динара, а у аналитичкој у износу од 404.523 хиљаде динара. Предузеће није, пре израде финансијских извештаја извршило усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције у помоћним књигама, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

Према објашњењу из Сектора за економске послове, рачунарски софтвер за евидентирање опреме је власништво Радње за рачунарско програмирање „Abakus soft“, Ниш са којим Предузеће нема закључен уговор о коришћењу односно куповини. Рачуноводствени софтвер за евидентирање опреме није интегрисан за аутоматски пренос података у финансијско књиговодство, због чега се повећава оперативни ризик и поузданост књиговодствених података и успорава рад.

Узимајући у обзир напред наведено, ревизијом је утврђено да Предузеће није организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

Ризик:

Уколико Предузеће пре састављања финансијских извештаја не врши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције у књизи основних средстава, јавља се ризик да Оснивач неће имати потпуну контролу над имовином у јавној својини.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције у књизи основних средстава, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Предузеће је у току 2016. године исказало повећање вредности следећих топловода у укупном износу од 69.963 хиљаде динара:

Табела број 9. – Преглед повећања вредности топловода у току 2016. године:

-у хиљадама динара-

Инвеститор	Вредност топловода
Град Ниш	64.844
Градска топлана Ниш	1.360
„Стабил пројект“, Ниш	970
Народни музеј, Ниш	504
Симфонијски, Ниш	424
ГП „Класка“, Власотинце	267
Остало	1.594
Укупно:	69.963

Пренос имовине од стране Оснивача

Налаз

ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“ је Предузећу у току 2016. године, извршила примопредају документације о магистралним топловодима који су изграђени у периоду од 2006. године до 2013. године, а чији је инвеститор Град Ниш, у вредности од 64.844 хиљаде динара.

У поступку ревизије, није нам достављен уговор о преносу имовине Оснивача, као ни сагласности Оснивача о повећању вредности имовине Предузећа, по основу изграђених магистралних топлова у периоду од 2006. године до 2013. године, што није у складу са чланом 49. Статута Предузећа.

Предузеће је евидентирало повећање вредности опреме и одложених прихода и примљених донација у износу од 64.844 хиљаде динара, на основу записника о примопредаји документације, односно без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Реконструкција и измешање топлова

Увидом у решења о грађевинској дозволи о изградњи магистралних топлова утврђено је да је на топловоду у улици Зорана Ђинђића, извршена реконструкција магистралног топлова који је био евидентиран у пословним књигама. Предузеће је у току 2014. године, у оквиру KfW – програм IV извршило реконструкцију постојећих топлова на 27 локација у вредности од 95.890 хиљада динара.

Према објашњењу техничког сектора реконструкција подразумева, замену старих и уградњу нових топлова - предизолованих цеви.

Предузеће је у 2016. години извршило измештање топлова на локацији Вишеградска у износу од 1.300 хиљада динара и Врањанска у износу од 456 хиљада динара.

Налаз

У периоду од 2011 – 2016. године, за вредност изведених радова на реконструкцији и измештању наведених топлова Предузеће је евидентирало повећање опреме, а да истовремено није извршило искњижење топлова евидентираних у пословним књигама, који су стављени ван употребе, што није у складу са захтевом МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће није, 2016. године као и у ранијим годинама, иако је формирало ревалоризационе резерве за наведене топлове који су стављени ван употребе, извршило пренос целокупне ревалоризационе резерве на нераспоређену добит текуће године по основу стављања ван употребе реконструисаних и измештених топлова за која је ревалоризациона резерва формирана. (Напомена: 6.1.13.2.)

Сходно наведеном, Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године преценило некретнине, постројења и опрему, ревалоризационе резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик

Уколико Предузеће настави са евидентирањем имовине без веродостојне рачуноводствене исправе и не врши смањење формираних ревалоризационих резерви и вредности топловода који су реконструисани и измештени, постоји ризик да ће имовина и капитал Предузећа у финансијским извештајима бити нереално исказани.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да:

-прибави сагласност Оснивача за повећање вредности опреме-топловоди чији је инвеститор и

-да утврди вредност топловода који су стављени ван употребе у периоду од 2011. – 2016. године и да у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши смањење вредности некретнина, постројења и опреме и ревалоризационих резерви за ову групу средстава као и да повећа износ нераспоређене добити ранијих година.

6.1.2.3.3. Подстанице

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, у пословним књигама исказало садашњу вредност подстаница у износу од 227.466 хиљада динара. У току 2016. године, Предузеће је извршило повећање вредности опреме – подстанице, у износу од 8.923 хиљаде динара.

6.1.2.3.4. Топловоди и подстанице изгрђени од стране инвеститора – правна лица

Чланом 11. став 1, 2. и 3. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини. Законом о комуналним делатностима, чланом 4. став 2. дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Одлуком о оснивању ЈКП „Градска топлана“, Ниш, чланом 10. став 1, дефинисано је да имовину Предузећа чини право коришћења на стварима у јавној својини. Такође је, чланом 17. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом³⁰, регулисано да топловоди представљају опрему енергетског субјекта. Изградњу прикључних топловода у 2016. години и ранијих година врши инвеститор на основу захтева за изградњу прикључака на топловодну мрежу, а након потписивања Уговора о пројектовању и изградњи прикључака на топловодну мрежу. Након прикључења инвеститор закључује уговор о снабдевању топлотном енергијом.

Налаз

На основу података који су достављени од Одељења контроле и мерења (технички сектор) о изграђеним топоводима утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2016. године, вршило дистрибуцију топлотне енергије топоводима у дужини од 69.245,28

³⁰ „Службени лист Града Ниша“, број 77/2010, 6/2014 и 10/2015

метара, а увидом у књигу основних средстава, утврђено је да је Предузеће у пословним књигама евидентирало топловоде у дужини од 66.628,04 метара.

Такође је, на основу достављених података од Одељења за мерење и квалитет, утврђено да Предузеће на дан 31. децембар 2016. године, у оквиру система за даљинско грејање вршило аутоматско читавање количине испоручене топлотне енергије са 1015 подстаница. Увидом у књигу основних средстава утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2016. године, у пословним књигама евидентирало 785 подстаница.

Предузеће није, у периоду од 2011 – 2016. године, вршило усаглашавање података о стању топловода и подстаница између Техничког и Економског сектора, и није евидентирало топловоде и подстанице које су градили инвеститори-правна лица.

Због тога што Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршило попис опреме - топловоди, зато што постоји неусаглашеност аналитичке и синтетичке евиденције у књизи основних средстава, није вршило искњижавање топловода који су стављени ван употребе, као и због тога што није вршено усаглашавање података између Техничког и Економског сектора о стању топловода у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност опреме – топловоди у укупном износу од 404.523 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем топловода и подстаница који чине имовину Предузећа, дату на коришћење, постоји ризик од отуђења имовине, као и од неправилног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима која Предузеће користи а не налазе се у пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама Града Ниша као оснивача.

6.1.2.3.5. Опрема ван употребе – исправна

Опрема ван употребе – исправна, исказана на дан 31. децембар 2016. године, исказана је у износу од 402 хиљаде динара и односи се на опрему која је стављена ван употребе (демонтирана), а која је у техничком смислу исправна.

Предузеће је, у току 2016. године, вршило искључења корисника са система даљинског грејања. Поступак искључења спроводио се на тај начин што је Предузеће након пријема захтева корисника за искључење, вршило оцену техничких могућности и на основу решења о искључењу демонтирало опрему која је у власништву Предузећа.

Због побољшања квалитета даљинског грејања Предузеће у току 2016. године и ранијих година, вршило монтажу постојеће опреме и уградњу нове јачег капацитета. Демонтирана опрема по основу искључења или побољшања квалитета даљинског грејања, која је у техничком смислу исправна, складиштена је у магацин опреме ван употребе на основу пријемнице.

Налаз

На основу радног налога о демонтажи опреме, Предузеће је вршило умањење: опреме по набавној вредности, исправке вредности опреме у висини обрачунате амортизације и повећање вредности опреме ван употребе-исправна у вредности од 500,00 динара. Разлику између садашње вредности и процењене вредности опреме ван употребе-исправна, евидентирало је као расходе од обезвређивања имовине.

Предузеће, у току 2016. године и ранијих година:

- није устројило аналитичку евиденцију опреме ван употребе-исправна, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству;
- евидентирало је опрему ван употребе – исправна у вредности од 500,00 динара иако Комисија није извршила процену вредности сваког средства односно без веродостојне рачуноводствене исправе евидентирање опреме ван употребе-исправна, супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

Ризик

Уколико Предузеће не устроји аналитичку евиденцију и не утврди фер вредност опреме ван употребе постоји ризик од отуђења имовине.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију опреме ван употребе-исправна, као и да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену вредности опреме ван употребе-исправна, а ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у укупном износу од 41.683 хиљаде динара, и односе се на улагања извршена у току 2016. године и у ранијим годинама, што је приказано у следећој табели:

Табела број 10 – Преглед улагања у некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Горионик (гасно мазутни)	14.210
Бунар „Криви вир“	12.820
Опрема у припреми	6.847
Гасна рампа	2.413
Електрични вентили и калориметри	1.762
Рачунарска опрема	1.351
Остало	1.203
Топлана „Југ“ – хидрантска мрежа	1.077
Укупно:	41.683

У току 2009. године Предузеће је у оквиру KfW програма III, извршило набавку горионика у износу од 14.210 хиљада динара и гасне пумпе у износу од 2.413 хиљаде динара. Наведена опрема евидентирана је као опрема у припреми. Увидом у аналитичку евиденцију утврђено је да Предузеће није активирало набављену опрему, нити је вршило улагања од дана набавке до дана вршење ревизије.

Налаз

Предузеће није у 2016. години ни ранијих година извршило процену да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнине, постројења и опрема у припреми које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2016. години на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, иако су постојале назнаке да је дошло до умањења вредности. С обзиром на наведено није било могуће потврдити да се исказана вредност од 41.683 хиљаде динара битно не разликује од надокнадивог износа опреме у припреми.

Предузеће није у 2016. години као ни у ранијим периоду устројило аналитичку евиденцију опреме у припреми, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

У току ревизије Предузеће је устројило аналитичку евиденцију опреме у припреми.

Ризик

Невршењем процене надокнадивог износа опреме ван употребе и непостојање аналитичке евиденције постоји ризик од отуђења имовине Предузећа.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, изврши процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми и да ефекте процене евидентира у пословним књигама, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од пет хиљада динара и односе се на:

Табела број 11– Дугорочни финансијски пласмани:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	80.882	80.882
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположиви за продају	-	553
Назив	2016.година	2015.година
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи	9.784	9.779
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(90.661)	(90.661)
Укупно:	5	553

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године исказало учешће у капиталу зависног предузећа „ЕИ Топлана“, Ниш у износу од 80.882 хиљаде динара, а на основу Уговора о оснивању предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије под називом „ЕИ Топлана Ниш“, а по основу Уговора о преузимању дуга између ЈКП „Градска топлана Ниш“, Ниш – преузималац дуга, ЕИ Холдинг а.д., Ниш – Дужник, ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“, ЈКП „Naissus“, Ниш и Града Ниша – Поверилац на износ од 80.731 хиљаде динара. Оснивачки улог је регистрован код Агенције за привредне регистре дана 19. јануара 2004. године.

Предузеће је у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти извршило исправку вредности дугорочних резервисања, јер до дана вршења ревизије није прибавило саласност оснивача за повећање оснивачког удела у зависно предузеће у смислу члана 64. Статута и није извршило упис повећања оснивачког удела код Агенције за привредне регистре.

6.1.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања исказана су на дан 31. децембар 2016. године у износу од 218.292 хиљаде динара (2015. године у износу од 228.187 хиљада динара) и односе се на потраживања од купаца – физичких лица за грејање стамбеног простора, по основу склопљених Уговора о репрограму дуга, на период отплате дужи од 1 године.

6.1.5. Залихе

Залихе су на дан 31. децембар 2016. године исказане у износу од 87.700 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 12 – Структура залиха:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	87.626	84.327
Плаћени аванси за залихе и услуге	74	428
Укупно:	87.700	84.755

6.1.5.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 87.626 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13 – Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Залихе материјала	44.112	38.624
Залихе резервних делова	42.077	44.670
Залихе алата и инвентара	8.001	7.730
Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији	6	28
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(6.570)	(6.725)
Укупно:	87.626	84.327

6.1.5.1.1. Залихе материјала

Залихе материјала исказане су у износу од 44.112 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 14- Структура залиха материјала:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Гориво и мазиво-мазут	34.430
Сировине и основни материјал	9.516
Помоћни материјал	69
Остали материјал	97
Укупно:	44.112

Налаз:

Пријем материјала врши се на основу отпремнице од добављача при чему магационер саставља налог „магацину да прими“. Материјални књиговођа врши унос количина, цена и вредности у материјалном књиговодству, а након тога се фактура евидентира у финансијском књиговодству. Приликом пријема материјала вршена је квантитативна и квалитативна контрола. Излаз залиха материјала врши се на основу требовања и налога „магацину да изда“. Требовање и налог „магацину да изда“ се не евидентирају у пословним књигама. Предузеће је у току 2016. године, евидентирало излаз материјала на основу радних налога након извршене уградње, а не на основу требовања када је материјал издат из магацина.

Увидом у радне налоге (10663,10601,10718,5328,9524,4516), утврђено је да је исто лице потписало радне налоге и као извршилац и као одговорно лице које врши надзор над изведеним радовима.

Предузеће није, у 2016. години и ранијих година, вршило контролу утрошак материјала по радним налозима, односно одговорна лица нису оверавала радне налоге, као потврду да је материјал у количини и вредности која је и наведена у радном налогу стварно и утрошена и да су радови изведени.

Ризик

Евидентирање утрошка материјала на основу радних налога не обезбеђује контролу трошења залиха из магацина, што доводи до ризика од губитка и неовлашћеног коришћења истих.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, евидентирање утрошка залиха материјала врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог Закона, као и да обезбеди адекватну контролу радних налога од стране одговорних лица у Предузећу.

Налаз:

Предузеће је, на дан 31. децембар 2016. године, исказало стање осталог материјала у износу од 97 хиљада динара који се односи се на залихе пића (кафе, сокова...) у магацинима - кафе кухиња. Задужење магацина – кафе – кухиња, у Предузећу, врши се на основу рачуна добављача, а раздужење се врши наплатом конзумираних напитака, од запослених, по ценовнику и уплатом пазара на текући рачун. С обзиром на наведено, залихе магацина - кафе кухиње не представљају материјал који се користи у процесу производње, и не представља залихе материјала.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће:

- залихе магацина кафе кухиње – пића исказало у оквиру групе рачуна залихе материјала уместо на рачун роба у промету на мало, што није у складу са члана 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, исказе на рачуну
- није устројило аналитичку евиденцију робе намењене угоститељској делатности, сачињавало калкулацију продајне цене као и да није водило књигу евиденције промета, што није у складу са чланом 37. Закона о трговини ³¹и Правилником о евиденцији промета³²;
- није организовано на начин да сваки појединачно остварени промет добара на мало односно сваку појединачну извршену услугу физичким лицима евидентира преко фискалне касе, што није у складу са одредбама члана 3. и члана 18. Закона о фискалним касама.³³

Ризик

Уколико се настави са оваквим начином евидентирања робе и исказивањем исте као залихе материјала, постоји ризик од неправилног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да, у складу са важећим законским прописима, устроји књиговодствену евиденцију угоститељске делатности којом се бави као и да залихе робе евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и да организује своје пословање у складу са Законом о фискалним касама.

6.1.5.1.2. Залихе резервних делова

Залихе резервних делова исказане су у износу од 42.077 хиљада динара највећим делом односе се на вредност резервних делова за поправку и одржавање система даљинског грејања, набављених на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији програма „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ 01-2027/12 од 12. априла 2012. године. Залихе

³¹ „Службени гласник РС“, број 53/2010, 10/2013

³² „Службени гласник РС“, број 99/2015

³³ „Службени гласник РС“, број 135/2004 и 93/2012

резервних делова обухватају предизоловане цеви и лукове, различите врсте вентила, спојнице и остало.

Предузеће је у оквиру KfW програма „Рехабилитације система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ (у даљем тексту: KfW програм IV), у току 2014. године, извршило реконструкцију топловода на 27 локација. Радове на реконструкцији топловода изводио је Конзорцијум „Strabag AG & logstor S.R.L“, Београд, (у даљем тексту: „Strabag AG“), на основу уговора број 404-02-12/2012-04.

Налаз

Strabag AG“ је (у даљем тексту: Извођач радова), дана 10. јула 2015. године, издао Окончану ситуацију, у којој је исказао вредност изведених радова на реконструкцији топловода у износу од 792.760,03 ЕУР, у динарској противвредности од 95.891 хиљаде динара по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2014. године. У складу са Трилатералним уговором, Предузеће је, дана 18. августа 2015. године, доставило ресорним министарствима Потврду о привременом прихвату радова којом потврђује да су радови на реконструкцији изведени у вредности исказаној у окончаној ситуацији.

Предузеће је на дан 1. јануар 2015. године, а на основу Окончане ситуације евидентирало повећање опреме – топловоди у вредности од 90.321 хиљаде динара, залихе резервних делова и материјала у износу од 5.798 хиљада динара, одложених прихода и примљених донација у износу од 228 хиљада динара и дугорочних обавеза у износу од 95.891 хиљаде динара. Надзорни одбор Предузећа је дана 09. марта 2015. године, донео Одлуку број 1900/3-1 о откупу преостале робе и материјала након изведених радова на реконструкцији.

Према објашњењу одговорних лица у техничком и економском сектору, вредност исказана у окончаној ситуацији односи се на вредност извршених радова на реконструкцији топловода и на вредност материјала Извођача радова који није утрошен, а који је био ускладиштен у магацину Предузећа.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је да је надзорни орган именован од стране Предузећа оверио окончану ситуацију, иако иста није издата на основу грађевинске књиге у смислу Закона о планирању и изградњи, јер садржи осим вредности извршених радова и уграђеног материјала и вредност неуграђеног материјала у износу од 5.798 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће је извршило исправку погрешно евидентираних одложених прихода и примљених донација на начин да је смањило рачун одложених прихода и примљених аванса и повећало приходе из ранијих година у износу од 228 хиљада динара.

6.1.5.1.3. Нето остварива вредност залиха

Налаз

У финансијским извештајима за 2016. годину исказана је и вредност залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, односно које нису имале обрт током године износи 4.193 хиљаде динара, а

највећим делом чине их: лож уље, заштитна ХТЗ јакна, спојница, дувач чађи, батерија за калориметар, предизоловани лук и остало.

Предузеће није, у 2016. години ни ранијих година, вршило процену нето оствариве вредности залиха, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност што није у складу са МРС 2 - Залихе, што није у складу са чланом 20. и 21, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

Ризик

Непоступањем у складу са МРС 2 – Залихе, у вези утврђивања нето оствариве вредности, постоји ризик од неправилног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходовати или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, и да изврши процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2 Залихе и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

6.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 74 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 15 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	783	1.457
Исправка вредности за плаћене авансе за залихе и услуге	(709)	(1.029)
Укупно:	74	428

Табела број 16 - Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Плаћени аванси за робу	723	1.205
Плаћени аванси за услуге	43	230
Дати аванси приватним извршитељима	17	22
Исправка вредности датих аванса за робу	(709)	(1.029)
Укупно:	74	428

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 577.633 хиљаде динара односе се на:

Табела број 17 – Преглед потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од купаца у земљи	1.222.577	1.293.443
Исправка вредности потраживања од продаје	(644.944)	(671.761)
Укупно	577.633	621.682

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи представљају потраживања настала пружањем услуга производње дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника као и обављањем споредних делатности Предузећа, и односе се на фактурисану испоручену количину топлотне енергије, накнаду издавања техничке сагласности, накнаду за одржавање унутрашњих грејних инсталација, накнаде за испоруку топле воде.

Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима Предузеће је у току 2016. године, вршило на два начина: по потрошњи односно на основу очитаног стања на мерачима топлоте и по јединици грејне површине.

Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима по потрошњи вршен је на основу:

- очитаног стања на индивидуалним мерачима (правна лица, физичка лица који имају уграђене индивидуалне мераче и купцима - индивидуално становање);
- очитаног стања на заједничким мерачима утрошка топлотне енергије, где се на основу удела у количини топлотне енергије очитане на заједничком мерачу одређује појединачна потрошња применом деловника трошкова, који је прописан Правилником о начину расподеле и обрачуна трошкова за испоручену топлотну енергију³⁴.

Фактурисање утрошене топлотне енергије за категорију корисника правна лица, физичка лица који имају уграђене индивидуалне мераче и купцима - индивидуално становање, вршено је у периоду грејне сезоне за варијабилни део и свих 12 месеци за фиксни део (Напомена: 6.2.1.).

Корисницима са уграђеним заједничким мерачима као и корисницима код којих се утрошена топлотна енергија обрачунава по грејној површини рачуни су испостављани у току целе године односно свих 12 месеци.

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 577.633 хиљаде динара и имају следећу структуру:

³⁴ „Службени лист Града Ниша“, број 86/2015

Табела број 18– Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од купаца - физичка лица		
Потраживања од купаца - грејање	404.332	450.963
Потраживања од купаца- загревање воде у бојлерима	590	518
Потраживања од купаца- одржавање унутрашњих грејних инсталација	11.081	7.831
Потраживања од купаца грејање (репрограми)	34.464	80.547
Сумњива и спорна потраживања-физичка лица	425.329	344.650
Потраживања од купаца за трошкове утужења	32.264	27.334
Остала потраживања	8.760	-
Свега:	916.820	911.843
Исправка вредности потраживања од купаца	(461.597)	(372.561)
Укупно:	455.223	539.282
Потраживања од купаца – правна лица		
Потраживања од купаца – грејање	127.221	81.645
Сумњива и спорна и утужена потраживања	176.398	291.804
Остала потраживања	2.138	8.151
Свега:	305.757	381.600
Исправка вредности потраживања	(183.347)	(299.200)
Укупно:	122.410	82.400
Укупно:	577.633	621.682

Потраживања од купаца – правна лица и предузетници

Табела број 19 – Преглед најзначајнијих купаца у земљи - правних лица:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност
„Грађевинар“ ГП а.д. Ниш- у стечају	11.358
О.Ш. „Душан Радовић“ ,Ниш	5.587
О.Ш. „Бранко Миљковић“, Ниш	4.910
О.Ш.„Учитељ Таса“, Ниш	4.337
„Центротурист“ д.п. – у стечају, Ниш	3.965
О.Ш. „Свети Сава“, Ниш	3.589
О.Ш „Иво Андрић“, Ниш	3.530
Град Ниш- служба за одржавање	3.135
Гимназија „Светозар Марковић“, Ниш	3.087
ПР Мичић Иван, Ниш	3.060
„Југоекспорт“ – у стечају, Београд	2.285
„Српска комерцијална Банка“ а. д., Ниш – у ликвидацији	2.215
Остали купци:	254.699
Свега:	305.757
Исправка потраживања – правна лица	(183.347)
Укупно:	122.410

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2016. године, најзначајнијим купцима – правним лицима у износу од 173.486 хиљада динара.

На основу достављених одговора за независну потврду стања потраживања, утврђено је да неусаглашено стање износи 118.724 хиљаде динара, што износи 68% од износа послатих захтева, односно 39% од износа укупних потраживања од купаца. Разлози неусаглашености су престанак обављања делатности, отворен поступак стечаја или ликвидације, потраживања од буџетских купаца, неодговарање купаца на конфирмацију и друго. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуални утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Предузеће је, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, у напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања.

Потраживања од купаца – физичка лица и пословни односи са ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш

Предузеће је, као Наручилац посла, дана 10. априла 2009. године, закључило Уговор о вршењу послова наплате број 2437/1 (у даљем тексту: Уговор), са Јавно комуналним предузећем „Обједињена наплата“ као Извршилац посла, којим су утврђена права, обавезе и одговорности о поверавању, организовању и обављању послова наплате.

Чланом 5. Уговора Извршилац посла се обавезао да у своје име, а за рачун Наручиоца врши послове:

-вођење матичне базе података корисника, на бази достављених података од стране Наручиоца посла;

- издавање и доставу рачуна најкасније до 20-тог у месецу за претходни месец;

- вођење аналитичке евиденције о уплатама;

- дневни пренос наплаћених средстава на текући рачун наручиоца посла;

- дневну доставу Наручиоцу аналитичке евиденције о наплаћеним рачунима у облику који дефинише Наручилац;

- омогућавање непрекидног увида Наручиоца у електронску базу података корисника комуналних услуга из делатности Наручиоца;

- примање рекламација од корисника и прослеђивање Наручиоцу посла;

- обавештавање корисника о промени цена и тарифа на погодан начин писаним актом уз прву доставу наредног рачуна;

- израда и достављање месечних, полугодишњих и годишњих извештаја о висини потраживања, с тим да се годишњи извештај о стању и резултатима поднесе најкасније 30 дана од дана истека извештајног периода;

- израда елабората о попису неплаћених потраживања у смислу важећих прописа у овој области и предлог за отпис ненаплаћених потраживања, као и књижење отписа ненаплаћених потраживања у складу са одлуком и писаном сагласности надлежног органа Наручиоца посла;

- правовремено подношење предлога за принудну наплату дуга и заступање у споровима по приговорима на решење о дозволи извршења у Извршном поступку.

ЈКП „Обједињена наплата“ месечно доставља Предузећу извештаје по врстама услуга за које врши наплату у име Предузећа, да су у месечним извештајима садржани подаци о фактурисаним и наплаћеним услугама одржавање подстаница, утрошена енергија за загревање воде, одржавање унутрашњих грејних инсталација, накнада за одржавање функционисања система и топлотна енергија. Такође, ЈКП „Обједињена наплата“ на крају месеца доставља извештај о пренетим средствима на рачун

Предузећа, наплаћеној накнади и пратећим трошковима вршења наплате (судске таксе и провизија за ПОС терминал).

Извештаји о фактурисаној и наплаћеној реализацији садрже податке на нивоу месеца о укупно фактурисаним и наплаћеним комуналним услугама и фактурисаној камати по основу неблаговремених уплата, износу наплаћених услуга по основу уговора о репрограму, фактурисаних и наплаћених услуга по основу уговора са социјално угроженим корисницима, као и преглед потраживања која су у поступку утужења и принудне наплате.

Налаз

У току 2016. године и ранијих година, Предузећу није омогућен увид у електронску базу података корисника комуналних услуга, и није вршена дневна достава аналитичке евиденције о наплаћеним рачунима, што није у складу са чланом 5. Уговора.

Предузеће је у току ревизије покренуло иницијативу за успостављање непрекидног увида у електронску базу података корисника комуналних услуга.

Ревизијом је утврђено да Предузеће:

- врши евидентирање пословних промена у главној књизи на рачунима потраживања од купаца – физичка лица, на основу достављених месечних извештаја ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш без претходне провере о природи и основаности догађаја на основу кога се врши евидентирање пословних промена и без потписа одговорних лица, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и одредбама члана од 6. до 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу да Предузеће није организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

Ризик

Уколико Предузеће не врши контролу документације на основу које евидентира пословне промене, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима од купаца.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена на рачуну потраживања од купаца – физичка лица, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца за грејање – репрограми

Потраживања од купаца – уговори о репрограму, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 34.464 хиљаде динара и односе се на потраживања од купаца за извршене услуге снабдевања топлотном енергијом, чија је наплата регулисана уговорима о признавању и преузимању дуга -репрограм .

На основу Закључка Градског већа Града Ниша број 1654-13/2015-03 од 29. октобра 2015. године и Одлуке Предузећа број 01-6693/1-1 од 06. новембра 2015. године и Одлука о изменама и допунама Одлуке број 6043/1 од 07. јула 2015 . године и број 2860/5 од 06. маја 2016. године, у циљу повећања наплате комуналних, стамбених и

других услуга, Предузеће је у току 2016. године закључило уговоре са купцима о репорограму дуга ради регулисања неизмирених обавеза по повољнијим условима, при чему је извршен отпис целокупне обрачунате камате купцима који су закључили уговоре и извршили исплату дуга у целости.

Потраживања од купаца – утужени корисници – физичка лица, исказани у износу од 436.362 хиљаде динара, односе се на потраживања за које је покренут поступак наплате.

На основу Уговора о вршењу послова наплате, ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш је у току 2016. године и у ранијем периоду, у име Предузећа покретала поступак принудне наплате и вршила заступање Предузеће пре надлежним судом.

Сумњива и спорна потраживања од купаца - правна лица, у износу од 176.398 хиљада динара односе се на:

Табела број 20 – Структура сумњивих и спорних потраживања од купаца – правна лица:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Утужена потраживања за испоручену топлотну енергију	121.009
Утужена потраживања од купаца у стечају	47.623
Утужена потраживања за пружене услуге давања начелне сагласности, испуштање воде из система и остало	6.109
Утужена потраживања од купаца у реструктурирању	886
Утужена потраживања од купаца у реорганизацији и ликвидацији	771
Укупно:	176.398

Потраживања од купаца за трошкове утужења у износу од 32.263 хиљаде динара, односе се на потраживања за трошкове предујма извршних поступака за испоруку топлотне енергије – физичка лица у износу од 31.399 хиљада динара (који у име Предузећа покреће ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш) и остало у износу од 837 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2016. године, исказана је у укупном износу од 644.944 хиљаде динара и односи се на исправку вредности потраживања од: купаца-правна лица у износу од 183.347 хиљада динара и купаца-физичка лица у износу од 461.597 хиљада динара.

Преглед промена на исправци вредности потраживања у току 2016. године приказан је у табели која следи:

Табела број 21 – Структура промена исправке вредности купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Исправка вредности потраживања
Стање на дан 1. јануар 2016. године	671.761
Нове исправке вредности на терет расхода	191.468
Наплаћено у току 2016. године	218.285
Стање на дан 31. децембар 2016. године	644.944

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама чланом 52. прописани су критеријуми за индиректни отпис потраживања: неликвидност дужника дуже од два месеца, већи износ неизмирених обавеза, покренут стечај дужника, утужена потраживања и остало. Предлог потраживања која се индиректно отписују на терет расхода током године утврђује стручна служба Економског сектора, финансијска служба наплате прихода, а на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања.

Налаз

Исправка вредности од купаца – физичка лица, у износу од 461.597 хиљада динара, извршена је за потраживања код којих је покренут извршни поступак ради њихове наплате.

На основу достављених месечних извештаја о покретању извршног поступка, од стране ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш утврђено је да је Предузеће у току 2016. године и ранијих година, евидентирало трошкове предујма за покретање извршног поступка на начин да је повећало вредност потраживања од купаца и осталих пословних прихода, уз истовремено евидентирање повећање обезвређивања потраживања од купаца и исправке вредности потраживања од купаца за трошкове предујма, иако није извршена процена њихове наплативости у току године од стране Економског сектора, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће није 2016. године и ранијих година, вршило процену наплативости за потраживања од купаца – физичка лица, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, зато што Комисија за попис обавеза и потраживања није утврђивала предлоге за индиректни отпис потраживања, већ је исправка вредности појединачних потраживања вршена на основу месечних извештаја о утуженим потраживањима достављеним од стране ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш. На основу наведеног нисмо се могли уверити у објективност процене руководства, односно да је процена наплативости извршена у складу са чланом 52. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик

Уколико Предузеће не врши процену потраживања у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, постоји ризик да потраживања буду неправилно исказана у финансијским извештајима.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да преиспита процену наплативости за сва потраживања у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да ефекте наведене процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказани су у износу од 802 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 22 – Структура потраживања из специфичних послова:

Назив	2016. година
„Топлификација Моравиа – у стечају“ а.д., Зајечар, уговор о позајмици мазута	10.933
ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш	762
„Нишка млекара“ а.д., Ниш – позајмица мазута	32
Потраживање по платним картицама	8
Свега:	11.735
Исправка вредности потраживања	(10.933)
Укупно:	802

6.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања исказани су у износу од 16.823 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23 – Структура других потраживања:

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања за камату и дивиденде	19	19
Потраживања од запослених	355	505
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1	1
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.757	1.133
Потраживања по основу накнада штета	305	288
Потраживања од извршитеља	4.772	3.840
Потраживања од „ЕИ Топлана“, Ниш	10.920	1.681
Исправка вредности других потраживања	(1.306)	(1.287)
Укупно:	16.823	6.180

Предузеће је у току 2016. године, извршило исплату извршним повериоцима „ЕИ Топлана“, Ниш - зависно предузеће, у износу од 10.920 хиљада динара, на основу Одлуке Надзорног одбора број 286/2 од 14. јануара 2015.године и Уговора о преузимању дуга „ЕИ топлана“, Ниш, број 1332/1 од 24. фебруара 2016. године.

Потраживања од извршитеља исказана су у износу од 4.772 хиљаде динара, односе се на потраживања од извршитеља за предујам на име покретања извршних поступака против извршних дужника - правна лица.

Налаз:

Предузеће је исказало потраживања од извршитеља у износу од 4.772 хиљаде динара, у оквиру групе рачуна – друга потраживања иако је било дужно да, у складу са одредбом члана 15. Правилника о контном оквиру, ова потраживања, искаже у оквиру групе рачуна – плаћени аванси за залихе и услуге.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, изврши рекласификацију потраживања од извршитеља са рачуна групе – друга потраживања на рачун групе – плаћени аванси за залихе и услуге.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 1.574 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 24 – Структура готовинских еквивалената и готовине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	1.425	144
Благајна	149	58
Девизна благајна	-	1
Укупно:	1.574	203

Предузеће је, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, на дан 31. децембар 2016. године, усагласило стање на текућим пословним рачунима са пословним банкама.

Стање готовог новца у благајни исказано у износу од 149 хиљада динара, највећим делом се односи на готовинске уплате купаца - правних лица на име утрошене топлотне енергије у износу 133 хиљаде динара. Предузеће је у току 2016. године, на рачуну благајне евидентирало и друге готовинске уплате и исплате за услуге испуштања воде, измештања радијатора и слично, наплата услуга конзумирања пића од стране запослених и друго.

Налаз

Предузеће у 2016. години нема усвојен правилник о благајничком пословању којим би била дефинисана организација благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара).

Ризик

Уколико Предузеће не уреди благајничко пословање постоји ризик да Предузеће неће имати контролу над пословањем готовим новцем.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација рада благајничког пословања.

6.1.10. Порез на додату вредност

У оквиру позиције порез на додату вредност исказана су потраживања на име више плаћеног пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године у износу од 25.675 хиљада динара.

6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.026 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25– Структура активних временских разграничења:

-у хиљадама динара-

Активна временска разграничења	2016. година	2015. година
Унапред плаћени трошкови	664	3.960
Потраживања за нефактурисани приход	87	104
Разграничени трошкови по основу обавеза	275	0
Укупно:	1.026	4.064

Унапред плаћени трошкови у износу од 664 хиљаде динара односи се на: претплату на часописе и стручну литературу у износу од 397 хиљада динара и трошкове паркирања у износу од 229 хиљада динара.

Разграничени трошкови по основу камате за финансијске кредите исказани су у износу од 275 хиљада динара и односе се на интеркаларну камату „АИК Банка“, Београд за краткорочни кредит од 50.000 хиљада динара.

Налаз

Извештајем пописне комисије, на дан 31. децембар 2016. године, утврђено је стање унапред плаћених трошкова у износу од 576 хиљада динара, док је у пословним књигама Предузеће исказало стање ових трошкова у износу од 664 хиљаде динара.

Такође, пописом није утврђено стање разграничених трошкова по основу обавеза, а Предузеће је исказало у пословним књигама ове трошкове у износу од 275 хиљада динара.

Предузеће није, на дан 31. децембар 2016. године, извршило усклађивање књиговодственог стања са стањем на попису активних временских разграничења, чиме је поступило супротно члану 16. Закона о рачуноводству.

6.1.12. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива у 2016. години, исказана је у износу од 219.818 хиљада динара (у 2015. години износ од 201.026 хиљада динара), и чине их обуставе из зарада у износу од 59.838 хиљада динара, вредност уговорених набавки робе и услуга чија реализација се очекује у 2017. години, у износу од 91.863 хиљаде динара и

ванбилансна имовина на ускладиштењу код Градских робних резерви, коју чини мазут у количини од 648.877 кг исказна у вредности од 34.183 хиљаде динара. Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, извршило попис имовине на туђем складишту у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

6.1.13. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2016. године исказан је у износу од 266.836 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 26 – Структура капитала:

Капитал	2016. година	2015. година
Основни капитал	349.641	349.641
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Напомена: 6.1.2.)	215.911	215.911
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата		19
Нераспоређени добитак ранијих година	-	56.069
Нераспоређени добитак текуће године	34.349	200.277
Губитак ранијих година	333.065	589.411
Укупно:	266.836	232.468

6.1.13.1. Основни капитал

Град Ниш је 28. фебруара 1990. године основао Предузеће као 100% власник капитала. На дан оснивања унети и уписани капитал износио је 349.641 хиљаде динара.

Скупштина града Ниша је усаглашавајући оснивачки акт са Законом о јавним предузећима донела Одлуку о оснивању јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ниш“, Ниш. Чланом 9. ове Одлуке утврђен је износ новчаног капитала у износу од 100,00 динара као и обавеза да се усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима изврши у складу са Законом о привредним друштвима³⁵.

Предузеће је у пословним књигама исказало основни капитал на дан 31. децембар 2016. године у износу од 349.641 хиљаде динара.

Налаз

Предузеће није ускладило износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и Статутом друштва, што није у складу са чланом 10. став 5. Закона о јавним предузећима.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др закон и 5/2015

Ризик

Постоји ризик да неускађивањем основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре, није обезбеђена поуздана информација о висини основног капитала Предузећа.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да усагласи износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

6.1.13.2. Резерве

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 215.911 хиљаде динара и односе се на ревалоризацију следећих група некретнина постројења и опреме:

Табела број 27 – Структура ревалоризационих резерви:

-у хиљадама динара-

Ревалоризационе резерве	2016. година	2015. година
Грађевински објекти и високоградња	32.205	32.205
Топлотни извори	131.855	131.855
Топловоди	50.004	50.004
Погонски инвентар	465	465
Возила	1.382	1.382
Укупно:	215.911	215.911

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме формиране су након извршене процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан прве примене МСФИ.

Налаз

Предузеће је на терет ревалоризационих резерви извршило покриће губитака из ранијих година у износу од 274.660 хиљада динара, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Такође је, на умањени износ ревалоризационих резерви за износ извршеног покрића губитака из ранијих година, формирало ревалоризационе резерве сваког појединачног средства сразмерно процентуалном учешћу тог средства у укупној вредности некретнина, постројења и опреме, чиме је потценило ревалоризационе резерве и губитак ранијих година у износу од 274.660 хиљада динара.

6.1.13.3. Нераспоређени добитак

Табела број 28 – Структура нераспоређеног добитак:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Нераспоређени добитак ранијих година		56.692
Нераспоређени добитак текуће године	34.349	200.277
Укупно:	34.349	256.346

6.1.13.3.1. Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година исказан је у износу од 256.346 хиљада динара, и односи се на нераспоређену добит 2015. године.

Налаз

На основу Одлуке Надзорног одбора број 4506/6 од 22. јун 2015. године, на коју је Оснивач дао сагласност решењем број 06-673/2016-41-2-02 од 30. новембра 2016. године, Предузеће је извршило покриће губитка из ранијих година из нераспоређене добити за 2015. годину, у износу од 256.346 хиљада динара.

Предузеће није извршило уплату дела остварене добити из 2015. године на рачун оснивача, иако је чланом 58. Закона о јавним предузећима, дефинисана обавеза јавних предузећа да део остварене добити уплате у буџет оснивача.

Такође је, без сагласности Оснивача супротно члану 49. Закона о јавним предузећима, извршило покриће губитка из ранијих година из нераспоређеног добитка за период 2012 - 2014. године, на основу следећих одлука Надзорног одбора:

- Одлука Надзорног одбора број 4612/4 од 28. јуна 2013. године, о покрићу губитка из ранијих година из остварене добити за 2012. годину у износу од 39.769 хиљада динара;
- Одлука Надзорног одбора број 464/6 од 26. јуна 2014. године, о покрићу губитка из ранијих година из остварене добити за 2013. годину, у износу од 19.026 хиљада динара;
- Одлука Надзорног Одбора о покрићу губитка из ранијих година из остварене добити за 2014. годину, у износу од 52.519 хиљада динара.

Ризик

Уколико Предузеће врши расподелу нераспоређеног добитка без сагласности Оснивача, Оснивач неће имати контролу над пословањем Предузећа.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да одлуке Надзорног одбора о расподели добити за период од 2012. до 2014. године, достави Оснивачу и да у складу са одлуком Оснивача о расподели добити за наведени период, евидентира промене на капиталу у пословним књигама.

6.1.13.3.2. Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 34.349 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку број 4251/4-2 од 22. јуна 2017. године, о расподели добити на име покрићу губитка из ранијих година у износу од 34.349 хиљада динара, на коју Оснивач није дао сагласност до дана завршетка ревизије.

6.1.13.4. Губитак

Табела број 29 –Преглед исказаног губитка:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губитак (Напомена: 6.1.13.1.)	333.065	589.411
Укупно:	333.065	589.411

6.1.14. Дугорочна резервисања и обавеза

Дугорочна резервисања и обавезе на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 425.524 хиљаде динара и чине их обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 30 – Структура дугорочних резервисања и обавеза:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Дугорочна резервисања	14.300	17.193
Дугорочне обавезе	421.224	485.207
Укупно:	435.524	502.400

6.1.14.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана на дан 31. децембар 2016. године у износу од 14.300 хиљада динара и у целини се односе на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију.

Табела број 31 –Промена дугорочних резервисања за отпремнине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 31. децембар 2015. године	17.193
Назив	2016. година
Смањења у току 2016. године	(2.893)
Повећања у току 2016. године	-
Стање 31. децембра 2016. године	14.300

Предузеће је у току 2016. године, извршило укидање резервисања у износу од 2.893 хиљаде динара које се односи се на:

- 1) исплату отпремнина за одлазак у пензију 2 запослена, у износу од 469 хиљада динара, у складу са чланом 64. Посебним колективним уговором за комуналне делатности, којим је утврђено право запослених на отпремнину 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 за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, ако је то за запосленог повољније;
- 2) обрачун дугорочних резервисања за отпремнине по основу промене дисконте стопе у износу од 2.424 хиљаде динара.

Налаз

Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2016. години и ранијих година, што није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених. Право на јубиларну награду запослених утврђено је уговорима о раду. У 2016. години Предузеће је извршило исплату јубиларних награда у износу од 6.033 хиљаде динара (у 2015. години износ од 4.370 хиљада динара).

Ризик

Уколико Предузеће не врши резервисања у складу са МРС 19 – Примања запослених, Оснивач неће имати контролу над трошковима и одливу новчаних средстава по овом основу које се очекују да буду извршене у наредном периоду.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да процени расходе по основу јубиларних награда и изврши резервисања за накнаде запосленима у складу са МРС 19 – Примања запослених.

6.1.14.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у земљи на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 421.224 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 32 – Структура дугорочних кредита у земљи:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Дугорочни кредити KfW програм III	182.666	221.062
Дугорочни кредити KfW програм IV	238.558	264.145
Укупно:	421.224	485.207

Дугорочне обавезе обухватају обавезе према Републици Србији по основу закљученог:

-Трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма KfW програм III, намењених рехабилитацији и модернизацији локалног система даљинског грејања, којим Република Србија преноси Предузећу право коришћења средстава у износу од 3.054.000,00 ЕУР, са роком отплате од 12,5 година у оквиру којих је 2,5 година грејс период, са уговореном годишњом каматном стопом од 2 %.

- Трилатералног уговора о коришћењу средства зајма KfW програм IV, којим Република Србија преноси Предузећу право коришћења средстава од 4.000.000,00 ЕУР. Отплата главнице утврђена је на седамнаест једнаких полугодишњих рата, почев од децембра 2015. године до децембра 2023. године. Камата на повучени део зајма обрачунава се од дана кад се одговарајући износ зајма исплати, укључујући и тај дан, са годишњом каматном стопом од 2,5%. KfW програм IV, је у фази реализације, а исказане обавезе из овог програма, евидентирани су у пословним књигама Предузећа на основу испостављених рачуна извођача радова „Енерготехника Јужна Бачка“ Нови Сад и „Strabag AG“, Београд. На неповучени део одобрених средстава Предузећу се обрачунавају пенали у износу од 0,25% годишње од 2015. године. Обрачун и обавеза за плаћање су полугодишњи.

6.1.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 87.949 хиљада динара (81.594 хиљада динара претходне године).

Одложене пореске обавезе, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, представљају износе пореза на добитак који су плативи у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати одливи из ентитета у виду пореских плаћања.

Предузеће је у току 2016. године, извршило повећање одложених пореских обавеза у износу од 6.355 хиљада динара, које представљају разлику између одложених пореских обавеза, на име утврђене привремене разлике између износа књиговодствене вредности неког средства приказане у финансијским извештајима и њихове пореске основице у износу од 8.499 хиљада динара и одложених пореских средстава на име неискоришћеног пореског губитка из ранијих година у износу од 2.144 хиљаде динара.

6.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 468.510 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 33 – Структура краткорочних финансијских обавеза:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	250.000	250.000
Остале краткорочне финансијске обавезе	218.510	186.814
Укупно:	468.510	436.814

6.1.16.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити од банака у земљи исказани су у износу од 250.000 хиљада динара, и обухватају кредите за текућу ликвидност у износу од 100.000 хиљада динара, одобрене од пословних банака „АИК Банка“, Београд и „Sberbank Srbija“, Нови Београд и за набавку обртних средстава у износу од 150.000 хиљада динара одобрене од „Banca Intesa“ а.д., Београд .

6.1.16.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Табела број 34 – Структура осталих краткорочних финансијских обавеза:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	195.894	158.487
Остале краткорочне финансијске обавезе	22.616	28.327
Укупно:	218.510	186.814

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од 195.894 хиљада динара односи се на рекласификацију дела: дугорочног кредита KfW програм

III, у износу од 62.626 хиљада динара и дугорочног кредита KfW програм IV, у износу од 133.268 хиљада динара.

Налаз:

Предузеће је, на дан 31. децембар 2016. године, као и 2015. године, извршило рекласификацију дела дугорочних обавеза - KfW програм IV на краткорочне обавезе и укључило у износ главног дуга, који доспева у року од годину дана од дана биланса, трошкове камате и провизије, што није у складу са захтевима MPC 1 - Презентација финансијских извештаја, чиме је за трошкове камате и провизије у износу од 10.270 хиљада динара, потценило дугорочне обавезе, а преценило краткорочне финансијске обавезе.

Ризик:

Уколико не изврши рекласификацију обавеза у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да ће Предузеће погрешно планирати новчане токове.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима MPC 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност краткорочних финансијских обавеза у износу од 10.270 хиљада динара, и повећа вредност дугорочних обавеза за исти износ.

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 22.616 хиљада динара односе се на обавезе по основу уговора о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну закљученог са „АИК Банка“ а.д., Београд у износу од 20.792 хиљаде динара и на обавезе по основу измирења дуга за примљен аванс из 1999. године на основу Споразума о измирењу дуга од 27. децембра 2013. године закљученог са повериоцем ЈП „Градска стамбена агенција“, Ниш, у износу од 1.823 хиљаде динара.

6.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 19.745 хиљада динара (21.599 хиљада динара у претходној години) и највећим делом их чине:

Табела број 35 – Преглед примљених аванса, депозита и кауција:

у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Примљени аванси од ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“	12.830
Примљени аванси од јавних извршитеља	3.167
Примљени аванси од трећих лица (правна и физичка лица, предузетници, скупштине станара)	2.064
Примљени аванси за остварене претплате - стамбени простор и по одлукама	1.010
Нераспоређене уплате	674
Укупно	19.745

Налаз

Предузеће није доставило на увид авансни рачун односно уговор, на основу којег је извршена авансна уплата од ЈКП „Дирекције за изградњу града Ниша“ у износу од 12.830 хиљада динара. Према објашњењу Економског сектора, примљени аванс односи се на уплату из 1998. године. У току поступка ревизије нисмо се могли уверити на коју врсту роба и услуга се односи примљени аванс као и време извршене уплате.

У току 2016. године и ранијих година, Предузеће није наплаћена потраживања у извршним поступцима од извршних дужника, у износу од 3.167 хиљада динара, евидентирало као приходе од раније исправљених потраживања већ као примљене авансе, супротно захтевима МРС 18 - Приходи.

Налаз

Анализом старосне структуре примљених аванса на дан биланса стања, утврђено је да су примљени аванси у износу од 17.891 хиљаде динара старији од годину дана.

За примљене авансе старије од годину дана Предузеће није вршило процену вредности примљених аванса у складу захтевима са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Уколико се настави са оваквим начином евидентирања, постоји ризик од неправилног исказивања резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да изврши:

- анализу примљених аванса и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама;
- процену вредности исказаних обавеза по основу примљених аванса старијих од годину дана и евидентира ефекте процене у пословним књигама у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

6.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у укупном износу од 847.988 хиљада динара (у претходној години 807.015 хиљада динара) и највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 36 – Структура обавеза према добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Добављачи у земљи	510.923
Добављачи – остала правна лица у земљи	335.385
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	1.680
Укупно:	847.988

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у укупном износу од 510.923 хиљаде динара, и највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 37 – Преглед обавеза према добављачима у земљи:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	
„Yugorosgaz“ а.д., Београд	441.048	
„Еуро мотус“, Београд	32.606	
„Електропривреда“ Србије	11.622	
„Милановић Инжењеринг“, Крагујевац	6.258	
„Феникс ББ“, Ниш	1.745	
„Атина плус“, Ниш	1.523	
Остали	16.121	
Укупно:	510.923	

Обавезе према добављачима – осталим правним лицима у земљи исказане су у укупном износу од 335.385 хиљада динара, и обухватају обавезе према Граду Нишу за робне резерве у износу од 286.163 хиљаде динара, обавезе према Републичкој Дирекцији за робне резерве у износу од 25.562 хиљаде динара и обавезе према ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“ у износу од 23.659 хиљада динара. Предузеће је у складу са одредбом члана 18. Закона о рачуноводству обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје, да је усагласило обавезе према свим добављачима у најмањем износу од 98% од укупних обавеза.

Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 27.061 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38 – Структура осталих краткорочних обавеза:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.године	2015. године
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.238	10.231
Друге обавезе	16.823	92.204
Укупно:	27.061	102.435

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 10.238 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 39 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	6.079	6.160
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	708	721

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.686	1.709
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.557	1.579
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	129	39
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	47	14
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	32	9
Укупно:	10.238	10.231

Обавезе по основу зарада и накнаде зарада исказане у износу од 10.238 хиљада динара односе се на неисплаћени део зарада за децембар 2016. године, у износу од 10.030 хиљада динара и обавезе за накнаде зарада које се рефундирају за боловања у износу од 208 хиљада динара.

Налаз:

Предузеће је у 2016. години исказало обавезе по основу чланарина Регионалној привредној комори Ниш и Привредној комори Србије у укупном износу од 983 хиљаде динара у оквиру рачуна обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца иако је у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру било дужно да исте исказе у оквиру груше рачуна - остале обавезе.

Ризик

Уколико се настави са оваквим начином евидентирања осталих обавеза постоји ризик да Оснивач неће имати контролу над зарадама.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да остале обавезе евидентира у пословним књигама у складу са чланом 35. Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 16.823 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 40 – Структура других обавеза:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	10.746	91.493
Остале обавезе (извршни повериоци „ЕИ Топлане“, Ниш)	5.390	-
Обавезе према запосленима	637	661
Обавезе према члановима надзорног одбора	50	50
Укупно:	16.823	92.204

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 10.746 хиљада динара највећим делом односе се на камате за набавку мазута из робних резерви Града Ниша, у износу од 7.937 хиљада динара, и за набавку гаса од добављача „Yugorosgaz“ а.д., Београд, у износу од 1.581 хиљаде динара.

Остале обавезе - извршни повериоци „ЕИ Топлане“, Ниш, односе се на неисплаћене нето зараде по Уговору о преузимању дуга „ЕИ Топлане“, Ниш, у износу од 5.390 хиљада динара, а обухватају обавезе за нето зараде у износу од 4.773 хиљаде динара, и обавезе за трошкове извршитеља по овом основу у износу од 615 хиљада динара. Одлуком Надзорног одбора број 286/2 од 14. јануара 2015. године, одобрено је Предузећу да преузме дуг за неисплаћене зараде, по извршним судским пресудама, за 12 запослених којима је престао радни однос у „ЕИ Топлани“, Ниш, у износу од 9.240 хиљада динара, укључујући и трошкове извршитеља у износу од 1.055 хиљада динара. На основу Одлуке, закључен је Уговор о преузимању дуга „ЕИ Топлане“, Ниш, број 1332/1 од 24. фебруара 2016. године, којим је предвиђено да се исплата изврши у 24 једнаке месечне рате, почев од 31. марта 2016. године, закључно са фебруаром 2018. године.

Обавезе према запосленима исказане су у износу од 637 хиљада динара, и односе се на неисплаћене обавезе по основу накнада за превоз за одлазак и долазак с посла запосленима.

6.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су на дан 31. децембар 2016. године у износу од 9.174 хиљада динара (2015. године исказане су у износу од 102.435 хиљада динара).

6.1.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 9.174 хиљаде динара односе се на обавезе за пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године, са доспећем у 2017. години.

6.1.21. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказани у износу од 1.740 хиљада динара (у 2015. години исказане у износу од 1.614 хиљада динара)

6.1.22. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 286.141 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 41 – Структура пасивних временских разграничења:

-у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења	2016. година	2015. година
Унапред обрачунати трошкови (Напомена: 6.1.11.)	275	-
Одложени приходи и примљене донације	285.866	260.046
Укупно:	286.141	260.046

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 285.866 хиљада динара односе се на примљене донације и државна давања у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

Табела број 42 – Преглед одложених прихода и примљених донација по намени:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Одложени приходи и примљене донације по основу KfW фаза I и II	96.926
Одложени приходи и примљене донације од инвеститора	5.883
Одложени приходи и примљене донације од ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“	95.455
Одложени приходи и примљене донације – котларница „Паси пољана“	5.395
Одложени приходи и примљене донације – котларница „Стојана Андрића“	4.225
Одложени приходи и примљене донације по основу KfW фаза III	64.597
Одложени приходи и примљене донације од инвеститора – 2016. година	5.572
Остали одложени приходи и примљене донације	7.813
Укупно:	285.866

Табела број 43 - Промене на рачуну - одложени приходи и примљене донације у 2016. години:

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година
Стање на почетку године	260.046
Повећање у 2016. години (Напомена: 6.1.2.3.2.)	70.430
Смањење у корист прихода	(44.610)
Стање на крају године	285.866

Предузеће је у 2016. години извршило признавање државног давања на системској основи у билансу успеха сразмерно висини расхода који су повезани са трошковима које треба покрити из тог давања, у износу од 44.610 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је у периоду од 2012. – 2015. године, извршило укидање одложених прихода и примљених донација у висини целокупно обрачунате амортизације за топлану „Мајаковски“ у износу од 14.612 хиљаде динара, уместо да је укидање одложених прихода извршено за износ од 2.246 хиљада динара сразмерно учешћу примљених донација у укупној вредности основног средства, што није у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Наведно је имало за последицу да Предузеће није у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу.

Укидањем одложених прихода на овај начин Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, потценило вредност некретнина, постојења и опреме и одложених прихода и примљених донација у износу од 12.366 хиљада динара.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку признавања одложених прихода од примљених донација и државних давања, на начин да повећа вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 12.366 хиљада динара, као и да смањи исправку вредности некретнина, постројења и опреме у истом износу.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 34.349 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 2.049.836 хиљада динара и укупних расхода у износу 2.009.132 хиљаде динара и одложених пореских расхода периода у износу од 6.355 хиљада динара.

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години, исказани су у износу од 1.754.576 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 44 – Структура пословних прихода:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.702.010	2.298.164
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	33.296	37.435
Други пословни приходи (Напомена: 6.1.6.)	19.270	14.046
Укупно:	1.754.576	2.349.645

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 1.702.010 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

Табела број 45 – Структура прихода од продаје производа и услуга:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Приходи од продаје топлотне енергије - физичка лица	1.335.096	1.828.451
Приходи од продаје топлотне енергије - правна лица	318.414	432.262
Приходи од пробног грејања	200	119
Приходи од осталих услуга одржавања	514	4.081
Приходи од услуге загревања воде	2.498	2.449
Приходи од израде прикључних топловада и подстаница	3.887	-
Приходи од одржавања грејних инсталација –	38.539	28.756

Назив	2016.година	2015.година
стамбени простор		
Приходи од одржавања грејних инсталација – пословни простор	2.862	2.046
Укупно:	1.702.010	2.298.164

Приходи од продаје топлотне енергије крајњим купцима: физичка и правна лица - (снабдевање топлотном енергијом) исказани су у укупном износу од 1.653.510 хиљада динара и представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (97%). Наведене приходе Предузеће остварује обављањем енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњим купцима.

Скупштина Града Ниша је на основу члана 361. Закона о енергетици, донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом (у даљем тексту: Одлука), којом су прописани услови и начин обезбеђивања континуитета у снабдевању топлотном енергијом купаца на подручју Града Ниша, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и купаца топлотне енергије, надлежност за издавање лиценце, надлежност за давање сагласности на цене топлотне енергије, услови и начин одржавања унутрашње грејне инсталације и други услови за редовно и сигурно снабдевање купаца топлотном енергијом.

Налаз

Ревизијом је утврђено да Предузеће

- не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици и чланом 7. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом и
- није донело Правила о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици, прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе;

Ризик

Уколико Предузеће не обавља енергетску делатност у складу са законским прописима, постоји ризик да Оснивач неће имати контролу над развојем енергетике на територији Града Ниша.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду у складу са Законом о енергетици, поднесе захтев надлежном органу за добијање лиценце за обављање енергетске делатности и донесе правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност Оснивача.

Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

Предузеће је, с обзиром да поред производње и дистрибуције обавља и енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом у складу са одредбама члана 362. и 363. Закона о енергетици, утврдило цене снабдевања крајњих купаца, за 2015/2016 и

2016/2017 грејну сезону, на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом³⁶ (у даљем тексту: Уредба).

Уредбом је прописано да је енергетски субјект дужан да до 15. октобра текуће године утврди цену топлотне енергије за наредну грејну сезону која траје од 15. октобра текуће године до 15. априла наредне године.

Предузеће је поступајући у складу са роковима који су одређени Уредбом, утврдило цене снабдевања топлотном енергијом за грејну сезону 2015/2016 за варијабилни део у износу од 5,53 дин/кWh и за фиксни део у висини од 32,38 дин/м². Решењем Градског већа Града Ниша број 1574-3/201-3 од 08. октобра 2015. године, дата је сагласност на варијабилни део цене снабдевања крајњег купца, а фиксни део цене утврђен је у износу од 28, 26 дин/м².

Предузеће је услед промена цена енергената гаса и мазута на тржишту, вршило промене варијабилног дела цене снабдевања топлотном енергијом и то:

Табела број 46 - Промене варијабилног дела цене за грејну сезону 2015/2016

Назив	Период примене	Износ
Варијабилни део цене	октобар –децембар 2015. године	5,12 дин/кWh
	јануар 2016. године	4,63 дин/кWh
	фебруар 2016. године	4,69 дин/кWh
	март 2016. године	4,64 дин/кWh
	април 2016. године	3,91 дин/кWh

За грејну сезону 2016/2017 Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 6679/3 од 16. септембра 2016.године, утврдио је цену варијабилног део у висини од 5,21 дин/кWh и фиксног дела у висини од 29,88 дин/м² Решењем Градског већа Града Ниша број 1643-3/2016-03 од 10.ноवेбра 2016. године, дата је сагласност на варијабилни део цене, а фиксни део цене утврђен је у износу од 28,26 дин/м².

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 11. јануара 2017. године донео је Одлуку број 186/1 о промени цене варијабилног дела у износу од 5,40 дин/кWh која се примењује за утрошену топлотну енергију од 01. децембра 2016. године. Градско веће Града Ниша дало је сагласност на варијабилни део цене топлотне енергије у износу од 5,40 дин/кWh, решењем број 600-11/2017-03 од 09.маја 2017.године.

Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују на основу елемената за обрачун и начин утврђивања максималне висине прихода енергетског субјекта који обавља делатност производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

Налаз

Уредбом је прописано да максимална висина прихода за регулаторни период представља збир максималне висине прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - варијабилни део (у даљем тексту: варијабилни део) и максималне висине прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - фиксни део (у даљем тексту: фиксни део).

³⁶ „Службени гласник РС”, број 63/2015

Варијабилни део, према Уредби су варијабилни оперативни трошкови и једнаки су износу оправданих трошкова који се мењају са променом обима производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и утврђују се на основу енергетско – техничких параметара производних јединица, норматива утрошка и процењених тржишних цена за регулаторни период.

- Предузеће је при одређивању максималног износа прихода-варијабилни део: укључило и фиксне накнаде за коришћење енергената (накнада приступа систему, „капацитет“). При процени тржишних цена гаса Предузеће је применило цене на основу рачуна за месец јули иако су при утврђивању варијабилног дела биле познате цене гаса за цео регулаторни период (јануар-јун на основу испостављених фактура, јул-децембар, на основу закљученог Уговора о снабдевању гасом са „Yugorogaz“ а.д., Београд). Процена цена мазута извршена је на основу велепродајног ценовника НИС-а за месец јули уместо на основу цена утврђених уговором о испоруци мазута и није при процени укључило накнадно одобрене рабате од снабдевача енергената као један од параметара за одређивање цена.

Фиксни део, према Уредби представља максималну висину прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом-фиксни део - МВПф израчунава према следећем изразу:
$$\text{МВПф} = \text{ОТф (фиксни оперативни трошкови)} + \text{АМ (трошкови амортизације)} + \text{ПР (принос на средства који енергетски субјекат може да оствари)} * \text{РС (регулисана средства)} - \text{ОП (остали приход)} + \text{КЕ (корекциони елемент)}.$$

-**Фиксни оперативни трошкови** у смислу члана 4.1.1. Уредбе представљају оправдане трошкове који се не мењају са променом обима производње и чине их: трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, део резервисан за накнаде и друге бенефиције а који се исплаћују у регулаторном периоду и остали расходи из пословања.

Предузеће није у потупности поступио у складу са Уредбом при одређивању максималне висине прихода - фиксни део, због тога што је у обрачун фиксних оперативних трошкова укључило: трошкове предујма у извршним поступцима, укупан износ трошкова резервисања за накнаде и друге бенефиције уместо исплаћених накнада по овом основу, који су утврђени Уредбом (Напомена: 6.2.5.), трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода изнад Законом утврђених. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да укупни трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 274.705 хиљада динара, представљају у целости оправдане трошкове у смислу Уредбе (Напомена: 6.2.5.)

- **Остали приходи** односе се на приходе од обављања осталих делатности, приходи од услуга на тржишту, приходи од продаје средстава, разграничени део прихода по основу реализације донираних средстава, приходи од камата, позитивне курсне разлике и други приходи. Остали приходи на основу Уредбе умањују износ максималне висине прихода по основу обављања делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом-фиксни део.

Предузеће није, поступио у складу са тачком 4.1.5. Уредбе, јер у остале приходе при утврђивању цена, није исказало следеће приходе: приходе од одржавања грејних инсталација, приходе од загревања воде у бојлерима, приходе од осталих услуга

одржавања, разграничени део прихода по основу реализације донираних средстава, приходе од наплате штете од осигурања имовине, укупан износ прихода од камата (Напомена:6.2.9.1.) и приходе од услуга снабдевања топлотном енергијом за кориснике стамбеног простора у објектима колективног становања, чија је специфична потрошња због ниже енергетске ефикасности објекта, изнад просечне месечне специфичне потрошње топлотне енергије увећана за 20%.

Увидом у Закључак Градског већа Града Ниша број 1731-46/2015-03, утврђено је да је Оснивач дао препоруку Предузећу да из сопствених средстава финансира трошкове даљинског грејања у делу више испоручене топлотне енергије од просечне месечне специфичне потрошње увећане за 20% .

Предузеће није у току 2016. године евидентирало приходе у износу од 5.565 хиљада динара по основу испоручене топлотне енергије од 1.212.937 kWh/m³, корисницима чија је специфична потрошња изнад просечне месечне потрошње увећане за 20%.

Неевидентирањем ових прихода, а имајући у виду начин утврђивања цене топлотне енергије, Предузеће ове приходе није искључило из обрачуна максималне висине прихода, чиме је финансирање наведених трошкова пренело на остале потрошаче.

- **Корекциони елемент** представља износ одступања оствареног прихода за претходни период по основу регулисаних цена на које је дата сагласност од максималне висине прихода која је утврђена у складу са методологијом за претходни регулаторни период.

При одређивању цена Предузеће није утврдило вредносни израз корекционог елемента како је прописано чланом 4.1.6 Уредбе. Неукључивањем вредносног израза корекционог елемента као саставног дела фиксног дела цена Предузеће је одредило цене топлотне енергије за 2015/2016 и 2016/2017 грејну сезону, супротно Закону о енергетици и Уредби. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

- **Укупна годишња предата топлотна енергија** је један од елемената за израчунавање цене топлотне енергије. Чланом 9.1. Уредбе прописано да се износ тарифе „енергија“ за групе купаца „стамбени простор“ и „ пословни простор“ израчунава као резултат количника максималне висине прихода (варијабилни део - МВПв) и укупне годишње предате топлотне енергије измерене на заједничким мерним местима. Приликом израчунавања износа тарифе „енергија“ Предузеће је користило податак да укупна годишња предата топлотна енергија измерена на заједничким мерним местима купаца износи 218.790.824 kWh. У поступку ревизије, на основу података добијених од Групе за информациони систем Предузећа, утврђено је да укупна годишња предата топлотна енергија у 2015. години, измерена на заједничким мерним местима (подстанице) износи 251.338.893 kWh, а фактурисана потрошња крајњим купцима износи 233.480.318,65 kWh.

Према објашњењу одговорних лица разлика између очитане и фактурисане потрошње топлотне енергије последица је промене периода очитавања и начина фактурисања. Очитавање мерача до 2014/2015 грејне сезоне, било је дефинисано на датуме од средине месеца, тако да се део очитане потрошње у 2015. години односи на потрошњу из децембра 2014. године.

Због промене периода очитавања топлотне енергије, као и због промене начина обрачуна и фактурисања топлотне енергије није било могуће утврдити наведене ефекте на износ тарифе „енергија“ за 2015/2016 и 2016/2017 грејну сезону.

- **Регулисана средства** у смислу 4.1.3. Уредбе представљају основицу за обрачун повраћаја на ангажована средства која енергетски субјект може да оствари у регулаторном периоду.

Предузеће је, при утврђивању висине регулисаних средстава за 2015/2016 и 2016/2017 грејну сезону, укључило и нето вредност прибављених средстава без накнаде, као што су донације, иако је Уредбом прописано њихово изузеће.

На основу наведеног и увидом у прилоге који представљају саставни део захтева за одређивање цене, као и упоређивањем података наведених у захтеву са подацима који су евидентирани у пословним књигама и подацима о измереним количинама топлотне енергије на местима крајњих купаца, утврђено је да Предузеће није у потпуности, при одређивању цене снабдевања крајњег корисника топлотном енергијом за 2015/2016 и 2016/2017 грејну сезону, поступило у складу са Уредбом.

На основу напред наведеног у поступку ревизије, због чега се нисмо уверили да су приходи од продаје производа и услуга исказани у складу са МРС 18 – Приходи.

Ризик

Постоји ризик да уколико Предузеће не утврђује цене у складу са законским прописима Оснивач неће имати контролу над обављањем делатности од општег интереса.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да:

- за све неправилности при одређивању фиксног и варијабилног дела за 2015/2016 и 2016/2017 грејну сезону, изврши корекцију приликом примене цена за грејну сезону 2017/2018;
- да количину очитане топлотне енергије за 2015/2016 и 2016/2017 грејну сезону, утврди анализом исказаних података о очитаној количини топлотне енергије коју је користило за утврђивање цена за 2013/2014 и 2014/2015 грејну сезону.

Приходи од пружања услуге загревања воде исказани су у износу од 2.498 хиљада динара. Цена испоручене топлотне енергије за загревање санитарне воде утврђена је у износу од 4,03 дин /kWh Одлуком Управног Одбора број 1112/4 од 22. фебруара 2007. године, на коју је Оснивач дао сагласност Решењем број 624/2007-01 од 26. марта 2007. године.

Приходи од израде прикључних топловода и подстаница исказани у износу од 3.887 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу прикључака будућих корисника на топловодну мрежу.

Налаз

Предузеће је у току 2016. године, примењивало цене накнада за прикључак на топловодну мрежу на основу Одлуке Надзорног одбора број 2080/7 од 27. марта 2014. године, које су утврђене супротно Правилнику о одређивању висине накнаде за

прикључак на топоводну мрежу³⁷. При утврђивању цене накнада за прикључак на топоводну мрежу Предузеће је као један од критеријума за утврђивање цена применило удаљеност објекта од магистралног топовода, иако овај елемент није прописан Правилником.

Оснивач није дао сагласност на Одлуку Надзорног одбора о отврђивању цене накнада за прикључак на топоводну мрежу, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Одређивањем цена супротно актима које је прописао Оснивач, јавља се ризик да неће бити обезбеђена контрола делатности од општег интереса.

Препорука број 32:

Препоручује се Предузећу да утврди цене услуга израде прикључних топовода и подстаница у складу са Правилником о одређивању висине накнаде за прикључак на топоводну мрежу, као и да одлуку о цени достави Оснивачу у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Приходи од одржавања унутрашњих грејних инсталација

Приходе од одржавања унутрашњих грејних инсталација исказани у износу од 41.401 хиљаде динара, Предузеће остварује одржавањем унутрашњих грејних инсталација за стамбени простор у износу од 38.539 хиљада динара и за пословни простор у износу од 2.862 хиљаде динара. Начин израчунавања и примењивања јединичних цена одржавања унутрашњих грејних инсталација корисника даљинског грејања, дефинисан је Методологијом о одређивању цене одржавања унутрашњих грејних инсталација корисника даљинског грејања. Надзорни одбор је Одлуком број 2080/6 од 27. марта 2014. године, утврдио цену одржавања унутрашњих грејних инсталација у износу од 2.584 дин/м².

6.2.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су износу од 19.270 хиљада динара и односе се на приходе од закупа земљишта и опреме у износу од 2.896 хиљада динара, приходе од издавања сагласности и пројектовања у износу од 543 хиљаде динара и на приходе од наплаћеног предујма од извршних дужника, у износу од 15.831 хиљаде динара (Напомена: 6.1.6.).

Приходи од закупа остварени у износу од 2.896 хиљада динара, односе се на приходе по основу издавања земљишта и опреме следећим закупцима:

³⁷ Службени лист града Ниша“ број 98/2010

Табела број 47 – Преглед прихода од закупа земљишта и опреме:

- у хиљадама динара-

Предмет уговора о закупу	Закупац	Износ
Складиште/ резервоар за уље за ложење	„Имон Петрол“, Београд	840
Складиште/ резервоар за уље за ложење	„Милетић Петрол“, Параћин	135
Простор на првој платформи димњака и земљиште димензија 5х2м	„Телеком Србија“, Београд	1.174
Закуп земљишта,	„VIP MOBILE“, Београд	739
Остали приходи	-	8
Укупно		2.896

Пословни расходи

Пословни расходи исказани у износу од 1.560.077 хиљада динара односе се на:

Табела број 48 – Структура пословних расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Трошкови материјала	14.299	13.141
Трошкови горива и енергије	1.076.901	1.485.185
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	274.705	276.507
Трошкови производних услуга	25.464	27.647
Трошкови амортизације	78.556	70.422
Трошкови дугорочних резервисања	-	3.498
Нематеријални трошкови	90.152	99.515
Укупно:	1.560.077	1.975.915

6.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 14.299 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49 – Структура трошкова материјала:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду (Напомена: 7)	8.858	7.999
Трошкови осталог материјала (режијског)	203	141
Трошкови резервних делова	5.139	4.783
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	99	118
Укупно:	14.299	13.141

6.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 1.076.901 хиљаде динара, према следећој структури:

Табела број 50 – Структура трошкова горива и енергије:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови природног гаса	934.817
Трошкови мазута	72.878
Трошкови електричне енергије	52.192
Трошкови воде	14.055
Трошкови горива за возила	2.959
Укупно:	1.076.901

Трошкови природног гаса исказани су у износу од 934.817 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 51 – Структура трошкова природног гаса:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Котларница „Криви вир“	590.924
Назив	2016. година
Котларница „Југ“	287.220
Котларница „Мајаковски“	49.871
Котларница „Ледена стена“	1.097
Котларница „Ратко Јовић“	5.705
Укупно:	934.817

Трошкови природног гаса односе се на утрошени природни гас, набављен од добављача „Yugorosgaz“ а.д, Београд, на основу Уговора о снабдевању природним гасом број U-158 од 25. децембра 2014. године и анекса уговора U-104 од 01. јула 2015. године који су се примењивали за грејну сезону 2015/2016 године, као и на основу Уговора број U-53 од 08. јуна 2016. године и анекса уговора од 11. јула 2016. године за грејну сезону 2016/2017 .

Трошкови мазута исказани су у износу од 72.878 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 52 – Структура трошкова природног гаса:

-у хиљадама динара-

Трошкови природног гаса	2016. година
Котларница „Сомборска“	22.099
Трошкови природног гаса	2016. година
Котларница „СПЦ Чаир“	15.933
Котларница „Институт“	8.315
Котларница „Мокрањчева“	8.092
Котларница „Ардија“	5.815
Котларница „Синдикално. игралиште“	5.480

Котларница „Пантелеј“	3.528
Котларница „Ледена стена“	2.447
Котларница „Паси пољана“	1.169
Укупно:	72.878

Трошкови мазута односе се на утрошени природни мазут набављен од добављача „Еуро мотус“, Београд, „Нафта“ а.д., Београд и „Милетић Комерц“, Параћин. Трошкови горива за возила исказани су у износу од 2.959 хиљада динара и обухватају трошкове горива за теретна возила исказане у износу од 1.328 хиљада динара за теретна возила и 1.630 хиљадама динара за путничка возила, од добављача „Еко Србија“ а.д., Београд.

6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 274.706 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 53 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкове зарада и накнада зарада (бруто)	204.955	207.382
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	37.669	38.117
Назив	2016.година	2015.година
Трошкова накнада по уговору о делу	9	55
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора	987	975
Остале личне расходе и накнаде	31.086	29.978
Укупно:	274.705	276.507

Налаз

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године, на име трошкова зарада и накнада зарада, евидентирало износ од 205.035 хиљада динара, а у билансу успеха за 2016. годину исказало износ од 204.955 хиљада динара. Разлика од 80 хиљада динара односи се на прекњижење обрачуна разлике зараде из ранијег периода за бившег запосленог по судској пресуди, на основу које је исказано потраживање од државног органа.

Евидентирањем прихода из ранијих година као умањење трошкова зарада и накнада зарада текуће године, Предузеће је поступило супротно члану 58. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у

јавном сектору³⁸, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³⁹ (у даљем тексту: Закон о максималном броју запослених), Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Градска топлана“, Ниш (осам измена), број 6568/1 од 23. новембра 2007. године и број 03-1148/4 од 03. марта 2016. године, Појединачним колективним уговором број 1557/4 од 27. маја 2003. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2016. годину.

Налаз

У поступку уређења права, обавеза и одговорности запослених у 2016. години утврђено је да Предузеће:

- нема општи акт усаглашен са Законом о раду ;
- није ускладило уговоре о раду, са Законом о раду, до дана вршења ревизије, у смислу члана 4. став 2. и члана 111. (Сз) Закона о изменама и допунама Закона о раду;
- није у потпуности примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁴⁰ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), који је ступио на снагу 26. марта 2015. године, иако је било дужно како је прописано чланом 256. Закона о раду и чланом 4. Посебног колективног уговора.

Правилник о систематизацији и број запослених

Градско веће Града Ниша је дана 29. децембар 2015. године, донело Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2015. годину, с почетком примене од 30. децембара 2015. године. Оснивач је за Предузеће утврдио максималан број од 220 запослених на неодређено време, за календарску 2015. годину, а рок спровођења рационализације утврђен је чланом 11. став 2. Закона о максималном броју запослених, најкасније до 29. фебруара 2016. године.

Налаз

Предузеће је донело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, дана 03. марта 2016. године, супротно законском року. Правилником је систематизовано 112 радних места за 220 извршилаца.

Предузеће је на дан 01.01.2016. године, радно ангажовало 242 запослена 226 запослених на неодређено време и 16 на одређено време, а на дан 31.12.2016.године, 220 запослених на неодређено време и 22 запослена на одређено време.

Спровођењем процеса рационализације радних места, Предузеће је у мају 2016. године, са шест запослених на неодређено време закључило уговоре о раду на одређено радно време до испуњења једног од услова за одлазак у пензију, с тим да су запослени задржали иста радна места из уговора на неодређено време.

На основу члана 37. став 6. Закона о раду шест запослених је у току 2016. године било у радном односу на неодређено време јер је Предузеће закључило уговоре о раду на

³⁸ „Службени гласник РС“, број 93/2012

³⁹ „Службени гласник РС“, број 68/2015 и 81/2016- одлука УС

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 27/2015

одређено време за послове који нису ороченог, ни сезонског карактера, нити испуњавају критеријуме за рад на одређено време у смислу Закона о раду.

На основу наведеног Предузеће није спровело обим рационализације запослених на неодређено време до максимално утврђеног броја 220 запослених, на начин и у року који су утврђени Закон о максималном броју запослених, чиме је поступило члану 9. истог закона и Одлуци Оснивача, јер је извршило измене структуре запослених са неодређеног на одређено радно време за шест запослених супротно Закону о раду.

Увидом у остале уговоре о раду на одређено време, утврђено је да поједини запослени обављају истоврсне послове, без прекида, у непрекидном трајању дужем од 24 месеца, кроз закључивање Анкеса уговора о раду на одређено време. Уговори о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који без прекида траје дуже од 24 месеца у смислу Закона о раду, су у супротности са одредбом члана 37. истог Закона. Ревизијом је утврђено да је Предузеће ангажовало 14 запослених на одређено време чији је радни однос непрекидно трајао дууже од 24 месеца и који су у складу са одредбом члана 37. истог Закона, засновали радни однос на неодређено време.

Предузеће је у току 2016. године, закључило уговора о раду на неодређено радно време, на радном месту „заваривач металних конструкција и термоенергетских постројења“ и на тај начин увећало број на седам извршилаца, супротно, утврђеном броју од 6 извршилаца Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. Заснивање радног односа на неодређено време, супротно је важењу привременог режима забране запошљавања код корисника јавних средстава до краја 2017. године и примене Закона о максималном броју запослених.

Неспровођењем рационализације, Предузеће је у 2016. години исплатило масу зарада у већем износу од оне која би била исплаћена спровођењем рационализације утврђене Законом о максималном броју запослених, што није у складу са чланом 13. истог Закона.

Радно ангажовање особа са инвалидитетом

Предузеће радно ангажује два запослена са инвалидитетом. Чланом 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁴¹, утврђено је да је сходно броју запослених Предузеће дужно да радно ангажује шест лица са инвалидитетом. Извршење обавезе запошљавања особа са инвалидитетом, Предузеће испуњава уплатом пенала Буџетском фонду за четири особе у складу са чланом 26. истог Закона.

Основна зарада

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2016. години, приказана је у следећој табели:

Табела број 54 – Структура трошкова зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Основна зарада	115.226
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	1.310

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

Назив	2016. година
Увећана зарада за рад ноћу	1.416
Увећана зарада за прековремени рад	348
Увећана зарада за минули рад	13.032
Увећана зарада за пасивно дежурство	2.025
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	4.404
Накнада зараде за време годишњег одмора	25.068
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	2.958
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 85%	3.679
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повреда на раду до 30 дана боловање-100%	1.176
Накнада зараде за време породилског одсуства	284
Накнада трошкова за исхрану у току рада	23.592
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	9.830
Остало	607
Разлике зараде	-80
Укупно	204.955

Основна зарада у Предузећу према уговорима о раду састоји се од цене рада за најједноставнији рад исказан у бруто износу, коефицијента за сложеност посла, радног учинка, одговорности у раду и доприноса у реализацији планова Предузећа.

Коефицијенти за сложеност посла, из уговора о раду и анекса уговора, утврђени су на основу „каталога коефицијената“ из члана 93. Појединачног колективног уговора од 27. маја 2003. године, доношењем Закона о раду током 2005. године, поменути колективни уговор је престао да важи. На тај начин током ревидираног периода, а почев од 2005. године није постојао општи акт код послодавца на основу кога би били утврђени коефицијенти за обрачун зарада а који су запосенима дефинисани у појединачним уговорима о раду.

Налаз

Предузеће је са одређеним бројем запослених уговорило до 3,3 коефицијента сложености рада веће од максимално утврђених коефицијената Појединачним колективним уговором из 2003. године, чије је одредбе примењивало, а са појединим запосленима уговорило до 3 коефицијента сложености рада мање од утврђених.

На појединим радним местима ангажовани су запослени са нижом школском спремом од потребне утврђене Правилником о систематизацији („главни инжењер за регулацију система цг и рада аутоматике и контроле“, „машиниста топлане „Криви вир“, „инжењер аутоматике и енергетике“, „помоћник сервисера инсталације централног грејања, „шеф финансијско – рачуноводствене службе, којима је обрачуната и исплаћена зарада по коефицијентима који су предвиђени за радна места која захтевају виши степен школске спреме.

Предузеће је примењивало и различите коефицијенте за сложеност посла појединим запосленима, са истом школском спремом, који су распоређени на истим радним

местима („главни сервисер инсталације централног грејања“, „помоћник сервисера инсталације централног грејања“ и „инжењер за хемијску припрему воде“). На овај начин запосленима се не гарантује иста зарада за исти рад или рад исте вредности које остварују у Предузећу, што није у складу са чланом 104. став 2. Закона о раду. Наведено је имало за последицу да Предузеће у 2016. години за 242 запослена, обрачуна и исплати већи износ основне зараде у односу на износ основне зараде која би била обрачуната да су примењени коефицијенти утврђени Појединачним колективним уговором за најмање 9.200 хиљада динара.

Права запослених из области рада и радних односа

Предузеће није уредило права запослених на увећану зараду и накнаде зарада, у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора. Обрачун и исплата зарада по овом основу, без постојања општег акта, извршена је у већем износу у односу на износ који би био обрачунат применом одредби Посебног колективног уговора, и односи се на:

1) Увећана зарада

- прековремени рад и за рад ноћу ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, Предузеће је исплаћивало у висини 35% од основице, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 2. и 3. Посебног колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за прековремени рад и за рад ноћу у висини 26% од основице;

- рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, Предузеће је исплаћивало у висини 150% од основице, иако је Посебним колективним уговором дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 110% од основице

- увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - минули рад, Предузеће је исплаћивало у висини 0,5% од основице, иако је Посебним колективним уговором дефинисано да запослени има право на накнаду зараде по основу минулог рада у висини 0,4% од основице.

Предузеће је, након доношења Закона о раду, у периоду од августа 2014. године до марта 2015. године, вршило обрачун и исплату минулог рада на начин да је запосленима признавало право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца, а да са запосленима није закључило анексе уговора о раду. У периоду од априла 2015. године, након усвајања Посебног колективног уговора, до дана завршетка ревизије, обрачун увећане зараде на име минулог рада извршен је за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Признавањем права на увећану зараду по основу минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, Предузеће је увећало елемент за обрачун зарада на име минулог рада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чиме је поступило супротно члану 4. истог закона којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи на основу којих се повећава износ плата, донет за време примене овог закона;

- Предузеће је у току 2016. године, извршило исплату увећане зараде за пасивно дежурство у износу од 2.025 хиљада динара, иако чланом 108. став 1. Закона о раду и чланом 60. Посебног колективног уговора није утврђено право на увећану зараду по овом основу;

Није било могуће утврдити ефекат обрачуна и исплате увећане зараде у износу већем од износа који би био обрачунат и исплаћен применом одредби Закона о раду и Посебног колективног уговора, на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину, осим за неосновано обрачунату и исплаћену увећану зараду за пасивно дежурство у износу од 2.025 хиљада динара.

2) Накнаде зарада

-Дужина трајања годишњег одмора запосленима, до 35 радних дана, није у складу са чланом 12.Посебног колективног уговора, којим је ово право уређено у трајању не дужем од 30 дана. Предузеће није одредило дужину трајања годишњег одмора у зависности од стручне спреме запосленог, а критеријум доприноса на раду обухвата обављање основних послова руковођења, односно послова по квалификационој структури, што није у складу са чланом 69. Закона о раду;

- накнаде зараде у случају привремене спречености за рад, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван радног времена до 30 дана, Предузеће је исплаћивало у висини од 85% просечне зараде у претходних 12 месеци, од висине зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које остварује накнаду, што није у складу са чланом 63. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом;

Није било могуће утврдити ефекат обрачуна и исплате накнаде зарада у већем износу од износа који би био обрачунат и исплаћен применом одредби Закона о раду и Посебног колективног уговора на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

3) Накнада трошкова

Налаз

- накнаду трошкова за исхрану у току рада Предузеће је у 2016. години, исплаћивало у висини од 10.233,00 динара и накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 4.263,75 динара месечно, односно 1/12 просечне зараде у привреди Републике у децембру 2010. године, према последњем објављеном податку, која износи 51.165,00 динара.

Сагласно одредбама члана 65. и 66. Посебног колективног уговора, Предузеће је било дужно да ове накнаде трошкова уреди у висини од 250 динара по дану за исхрану у току рада, и у висини од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за претходну годину за регрес за коришћење годишњег одмора.

Предузеће је у току 2016. године, вршило исплату накнаде на име регреса за годишњи одмор сразмерно броју часова редовног рада запослених у месецу, а не најмање у висини 1/12 месечно, сагласно оствареном праву на годишњи одмор запослених, у смислу члана 66. Посебног колективног уговора.

Није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Зарада пословодства

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа предвиђено је да категорију пословодства чини директор.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине Града Ниша, Решењем број 06-579/2013-26-10-02 од 02.октобра 2013.године, до престанка функције 24. маја 2016. године. Зарада директора била је уређена чланом 8. Уговора о раду број 03-7092/2 од 07.октобра 2013. године, а коефицијент сложености рада износио је 10 коефицијента. Скупштина Града Ниша, 24.маја 2016. године, Решењем број 06-244/2016-5-2-02 именовала је вршиоца дужности Директора на период не дужи од годину дана. Уговором о раду од 05. јула 2016. године, утврђен је коефицијент сложености посла вршиоца дужности директора износио је 10 коефицијента.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора у износу од 987 хиљада динара, обухватају накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа у висини фиксног дела накнаде од 949 хиљада динара хиљаде, и трошкове услуга мобилне телефоније, трошкове дневница, исхране и смештаја на службеном путу у земљи Председника и чланова Надзорног одбора у износу од 38 хиљада динара.

Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш⁴², утврђено је право на фиксни и променљиви део накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш. Накнада фиксног дела одређена је у износу од 20 хиљада динара за председника и 15 хиљада динара за чланове надзорног одбора, на месечном нивоу а променљиви део накнаде условљен је њиховом доприносу у остваривању Програма пословања Предузећа.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 31.086 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 55– Структура осталих личних расхода и накнада:

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови умањења нето зараде 10%	17.205	17.410
Наканда трошкова превоза на радно место и са радног места	6.779	7.029
Јубиларне награде	6.033	4.370
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	743	
Солидарна помоћ	326	537
Укупно:	31.086	29.978

⁴² „Службени лист Града Ниша“, број /201

Трошкови умањења нето зарада исказани у износу од 17.205 хиљада динара, односе се на умањење нето зараде од 10%, у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места односи се на накнаде за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са чланом 71. Посебног колективног уговора, у износу од 6.779 хиљада динара.

Јубиларне награде у току 2016. године испаћене су у износу од 6.033 хиљаде динара. Чланом 69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, дефинисано је право на исплату јубиларне награде поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за десет година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује општим актом.

Предузеће је вршило обрачун и исплату јубиларне награде на основу појединачних уговора о раду, у висини две до пет нето просечне зараде у Предузећу за десету и сваку наредну пету годину непрекидног рада запосленог у Предузећу. Одредбама Посебног колективног уговора прописано је да се износ јубиларних награда утврђује општим актом, а није предвиђена исплата јубиларне награде на 5 година. Предузеће није општим актом утврдило висину јубиларне награде нити дефинисало право на исплату јубиларне награде после 10 година рада у периоду краћем од 10 година, нити је прибавило сагласност Оснивача на висину износа јубиларне награде исплаћиване на основу појединачних уговора о раду. Одредбе појединачних уговора о раду које уређују висину и право на јубиларне награде за сваку наредну пету годину рада нису се могле применити у 2016. години, јер немају свој основ у важећем општем акту на који је Оснивач дао претходну сагласност, нити су усклађене са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Налаз:

Предузеће је неосновано исплатило јубиларне награде у износу од 2.912 хиљаде динара а да општим актом није утврдило износ награде и право на јубилеј после 10 година рада, нити је прибавило сагласност Оснивача за исплату јубиларних награда на основу уговора о раду, чиме је поступило супротно одредбама члана 3. Закона о раду и члана 69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу обухватају трошкове дневница за време проведено на службеном путовању у земљи, у износу од 469 хиљада динара, трошкове смештаја исхране и превоза на службеном путу у износу од 144 хиљаде динара, и трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 130 хиљада динара.

Налаз:

Посебним колективним уговором у члану 71. уређена је висина накнаде трошкова дневница за време проведено на службеном путовању у земљи, од најмање 2% просечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку

органа за статистику, а Предузеће је у уговорима о раду дефинисало трошкове дневница у висини од најмање 5% просечне месечне зараде исплаћене у привреди Републике, према последњем коначном објављеном податку на дан поласка на службено путовање.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није уредило право на накнаде трошкова за службено путовање у земљи у складу са чланом 71. Посебног колективног уговора.

Солидарна помоћ исказана у износу од 326 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленима у складу са чланом 67. Посебног колективног уговора и одлукама Директора.

Ризик

Уколико Предузеће не изврши усклађивање општих аката са Законом о раду и Посебним колективним уговором постоји ризик од смањења имовине супротно законским прописима.

Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу да :

- обрачун и исплату накнада зарада и осталих личних примања, врши у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, до доношења општег акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду као и да у свему примењује одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места;
- да питање висине јубиларних награда и права на јубилеј после 10 година рада уреди општим актом, уз претходну сагласност Оснивача, у складу са Законом о раду и одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, а док исти не донесе, да исплату јубиларне награде врши уз претходну сагласност Оснивача за године рада у радном односу за који се исплаћује јубилеј и на износ награде за сваки јубилеј.
- успостави систем обрачуна зарада којим ће се гарантовати једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који запослени остварују код послодавца у складу са одредбама члана 104. став 2. Закона о раду.

ЗИП обрасци

Предузеће у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима пре исплате зарада, оснивачу достављало ради овере, обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада (Образац ЗИП-1).

Налаз:

Увидом у обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада (Образац ЗИП-1), уговоре о раду и обрачун зарада, утврђено је да Предузеће у 2016. години, није исказивало поједине податке из кадровске евиденције :

- о новозапосленима, који су засновали радни однос у предузећу у току календарске године;

- о броју запослених којима су извршене исплате накнада на терет других исплатилаца (РФЗО), запослених који су на неплаћеном одсуству и др.;
- о броју запослених који су радили прековремено и број часова прековременог рада.

Ризик

Због неусаглашености достављених података са подацима из кадровске евиденције, јавља се ризик да Оснивач неће имати контролу над реализацијом усвојеног Програма пословања у делу политике зарада и запошљавања.

Препорука број 34:

Препоручује се Предузећу да у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима доставља Оснивачу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада усаглашене са подацима из кадровске евиденције.

6.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 25.464 хиљада динара у 2016. години и односе се на:

Табела број 56 – Структура трошкова производних услуга:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга на изради учинака	926	819
Трошкови транспортних услуга	2.739	2.945
Трошкови услуга одржавања	15.968	15.787
Трошкови закупнина	27	-
Трошкови сајмова	341	313
Трошкови рекламе и пропаганде	3.060	2.694
Трошкови осталих услуга	2.403	5.088
Укупно:	25.464	27.647

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 2.739 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 57 – Преглед трошкова транспортних услуга:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови ПТТ услуга-фиксна и мобилна телефонија (Напомена: 7)	1.283
Трошкови ПТТ услуга-интернет	720
Трошкови ПТТ услуга-поштарина	633
Остали трошкови транспортних услуга	103
Укупно:	2.739

Услуге фиксне и мобилне телефоније у износу од 1.283 хиљаде динара извршио је „Телеком Србија“ а.д., Београд.

Употреба службених мобилних телефона и службених картица за мобилне телефоне дефинисана је Правилником број 03-3098/1 од 14. јуна 2011. године о употреби службених мобилних телефона и картица, који је донео директор дана 02. јуна 2005. године.

Трошкови ПТТ услуга - интернет, исказани су у износу од 720 хиљада динара највећим делом односе се на претплату и одржавање интернет мреже извршене од стране добављача „Поглед Телекомуникације“ д.о.о., Ниш у износу од 213 хиљада динара и „Телеком Србија“ а.д., Београд у износу од 257 хиљада динара, „СББ Српске кабловске мреже“, Београд у износу од 119 хиљада динара и „Теленор“ д.о.о., Београд у износу од 95 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга-поштарина у износу од 633 хиљаде динара највећим делом, у износу од 632 хиљаде динара, односе се на трошкове отпремања поште преко ЈП „ПТТ Саобраћај Србија“, Београд.

Остали трошкови транспортних услуга у износу од 103 хиљаде динара односе се на трошкове коришћења телефонског бесплатног броја у износу од 26 хиљада динара, трошкове ГПС праћења у износу од 29 хиљада динара и остале услуге у износу од 48 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 15.968 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 58 – Преглед трошкова услуга одржавања:

Назив	2016. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава у земљи	13.536
Трошкови одржавања возила	980
Трошкови регистрације возила	538
Трошкови демонтаже код привремене обуставе електричне енергије	374
Други трошкови одржавања	540
Укупно:	15.968

Трошкови рекламе и пропаганде

У пословним књигама Предузећа за 2016. годину трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 3.060 хиљада динара и односе се на услуге рекламе и пропаганде у земљи у износу од 118 хиљада динара (честитке за државне празнике преко штампаних медија), трошкове информисања у износу од 2.810 хиљада динара и трошкове оглашавања у износу од 132 хиљаде динара. Највећи износ трошкова односи се на медијско праћење и информисање о раду Предузећа преко ТВ станица, са којима има закључене уговоре. (Напомена: 7).

Управни одбор Предузећа је 17. јуна 2011. године донео Одлуку број 2972/7-2 о усвајању Правилника број 2972/7 од 17. јуна 2011. године о трошковима рекламе, пропаганде, информисања и трошковима репрезентације Предузећа којим се уређују услови, критеријуми и управљање јавним средствима у делу трошења средстава за рекламу и пропаганду.

6.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације (Напомена: 6.1.2.), на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 78.556 хиљада динара (70.422 хиљаде динара претходне године) и односе се на амортизацију: грађевинских објеката у износу од 4.988 хиљада динара, опреме у износу од 72.981 хиљаде динара и нематеријалних улагања у износу од 587 хиљада динара.

6.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 90.152 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 59 – Структура нематеријалних трошкова:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	5.683	6.800
Трошкови репрезентације	519	846
Трошкови премија осигурања	4.174	2.980
Трошкови платног промета	61.043	70.736
Трошкови чланарина	591	782
Трошкови пореза	1.313	1.445
Остали нематеријални трошкови	16.830	15.927
Укупно:	90.152	99.515

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 5.683 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 60 – Преглед трошкова непроизводних услуга:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Трошкови услуга студентских задруга	2.151
Трошкови паркирања возила	1.296
Назив	2016. година
Трошкови саветовања, стручног образовања и усавршавања запослених	472
Трошкови здравствених услуга	472
Трошкови ревизије финансијских извештаја	315
Трошкови спонзорства и донаторства	267
Трошкови услуга чишћења	146
Трошкови програмерских услуга	129
Трошкови услуга центра за алармни надзор	37
Трошкови интелектуалних услуга	22
Трошкови заштите животне средине	19
Трошкови осталих непроизводних услуга	357
Укупно:	5.683

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу 519 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 61 – Преглед трошкова репрезентације:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови репрезентације у пословним просторијама	234
Трошкови угоститељских услуга	153
Остали трошкови репрезентације	132
Укупно:	519

Коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих органа и лица у Предузећу, начин формирања и токови докумената, начин контроле и извештавања о трошковима репрезентације Предузеће је регулисало Правилником о трошковима рекламе, пропаганде, информисања и трошковима репрезентације број 2972/7 који је Управни одбор усвојио Одлуком број 2972/7-2 од 17. јуна 2011. године.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања (Напомена: 7) исказани су у износу од 4.174 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 62 – Преглед трошкова премија осигурања:

- хиљадама динара -

Назив	2016. година
Трошкови премија осигурања основних средстава (Напомена: 7)	3.093
Трошкови осигурања запослених у току рада	409
Трошкови премија осигурања производње (опреме од пожара)	236
Трошкови премија осигурања залиха (од пожара)	24
Други трошкови премија осигурања	412
Укупно	4.174

Трошкови премија осигурања су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 4.000 хиљаде динара, а реализовани су у износу од 4.174 хиљаде динара што је за 174 хиљаде динара више од планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 61.043 хиљаде динара и највећим делом, у износу од 58.497 хиљада динара односе се на трошкове провизије за услуге наплате и провизије за банкарске услуге пост-терминала ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, по Уговору 1653 од 23. фебруара 2010. године, и провизије у износу 2.546 хиљада динара плаћене банкама код којих Предузеће има отворене текуће рачуне.

6.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 55.608 хиљада динара (у 2015. години износ од 48.298), и највећим делом односе на приходе од камата (од трећих лица) у износу од 55.542 хиљаде динара.

6.2.9.1. Приходи од камата (од трећих лица)

Чланом 277. Закона о облигационим односима ⁴³прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује поред главнице и затезну камату, док је чланом 6. Закона о затезној камати ⁴⁴утврђен начин обрачуна затезне камате.

Увидом у књиговодствену евиденцију утврђено је да Предузеће врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од крајњих купаца у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 6. Закона о затезној камати, и да у пословним књигама евидентира потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате.

Налаз

У току 2016. године и ранијих година, Предузеће је након покретања поступка извршења и обезбеђења потраживања, за износ обрачунате камате извршним дужницима умањило потраживања од купаца и приходе од камата. Предузеће је признавање прихода од камата вршило у периоду када је камата наплаћена, што није у складу са захтевима МРС 18 – Приходи. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа. Наведено је имало за последицу да је Предузеће умањило и остале приходе који чине саставни део обрачуна цене топлотне енергије у складу са Уредбом (Напомена: 6.2.1.).

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем законске затезне камате на овај начин јавља се ризик да Предузеће неће имати контролу над оствареним приходима.

Препорука број 35:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира приходе од камате по основу обрачунате законске камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања, у складу са захтевима МРС 18 – Приходи.

6.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 131.767 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

⁴³ „Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 – Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 – Уставна повеља

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 119/2012

Табела број 63 – Структура финансијских расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи камата (према трећим лицима)	121.244	129.424
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	10.523	5.621
Остали финансијски расходи	90.741	731
Укупно:	131.767	135.045

6.2.10.1. Расходи камата

Табела број 64 – Преглед расхода камата (према трећим лицима):

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Расходи камата по кредитима у земљи	27.796
Расходи камата за енергенте „Yugorosgaz“	56.704
Расходи камата за зајам у роби-Градске робне резерве	10.781
Расходи камата - ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“	24.869
Остали расходи камата према трећим лицима	1.094
Укупно:	121.244

Расходи камата - ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“

Расходи камата - ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“ на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 24.869 хиљада динара.

Предузеће је, дана 01. августа 2002. године, на име учешћа у капиталу предузећа „ЕИ топлана“ Ниш, Уговором број 2394/2 преузело дуг „ЕИ корпорације“ из Ниша према ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“ по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 25.009 хиљада динара, а која обухвата и камату на име доспелих а неизмирених обавеза на име датог аванса у износу од 22.543 хиљаде динара.

ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“ је 2006. године, поднело је тужбу због неизмирења преузетих обавеза Предузећа по основу Уговора о преузимању дуга. Решавајући по тужби Виши трговински суд је дана 25. фебруара 2009. године донео правоснажну пресуду број Пж. Бр. 4532/05, којом је утврђена обавеза Предузећа да изврши уплату ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“ по Уговору о преузимању дуга са припадајућом затезном каматом.

Налаз

Увидом у расположиву документацију, утврђено је да Предузеће није у периоду од 2002. до 2015. године, евидентирало обавезе на име камате по Уговору о преузимању дуга, већ је 2016. године, на основу Извршног решења број Р299/20, евидентирало обавезе по основу камате на име неизмирених обавеза по Уговору о преузимању дуга према ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“.

Евидентирањем расхода по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајне као расходе камата (према трећим лицима), Предузеће је поступило супротно

одредбама члана 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике.

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, преценило расходе камата (према трећим лицима), а расходе по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајне потценило у износу 22.543 хиљаде динара.

6.2.10.2. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле

Негативне курсне разлике у износу од 10.523 хиљада динара, односе се на расходе по основу негативног ефекта промене девизног курса код усклађивања обавеза у складу са уговореном валутном клаузулом (Напомена: 6.1.14.2.).

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 191.487 хиљада динара (2015. године исказани су у износу од 322.634 хиљаде динара) и односе се на обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена:6.1.6.),.

6.2.12. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 226.029 хиљада динара и односе се на :

Табела број 65 – Структура осталих прихода:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2.578	2.629
Вишкови	10	21
Наплаћена отписана потраживања	211.135	300.420
Приходи од смањења обавеза	2.188	61.713
Приходи од укидања дугорочних резервисања	2.424	-
Остали непоменути приходи	7.693	8.601
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	320	-
Укупно:	226.349	373.384

Остали приходи

Предузеће је исказало остале приходе у финансијским извештајима за 2015. годину у износу од 373.384 хиљаде динара, а у главној књизи је евидентирало остале приходе у износу од 403.663 хиљаде динара.

Налаз

Предузеће је након закључивања главне књиге и обрачуна на крају пословне 2015. године извршило измену постојећег налога за књижење на начин да је смањило

обавезе према Републичким робним резервама и остале непоменуте приходе у износу од 30.279 хиљада динара, што није у складу са чланом 23. Закона о рачуноводству.

Ризик

Јавља се ризик да пословне књиге неће на веродостојан начин одражавати стање имовине и капитала уколико Предузеће не обезбеди рачуноводствени софтвер који онемогућава брисање и измену прокњижених пословних промена.

Препорука број 36:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 23. Закона о рачуноводству, закључује пословне књиге после књижења свих пословних промена и након обрачуна на крају пословне године, као и да у складу са чланом 7. истог закона, обезбеди рачуноводствени софтвер који онемогућава брисање и измену прокњижених пословних промена.

Приходи од наплаћених отписаних потраживања

Приходи од наплаћених отписаних потраживања у износу од 211.135 хиљада динара односе се на приходе од наплаћених раније исправљених потраживања од купаца за снабдевање топлотном енергијом, која су наплаћена у поступку извршења наплате и то за пословни простор у износу од 132.848 хиљада динара, за стамбени простор у износу од 50.035 хиљада динара, за наплаћену камату за пословни простор у износу од 14.541 хиљаде динара, за стамбени простор у износу од 13.241 хиљаде динара и за раније исправљена потраживања од купаца која су у стечају у износу од 470 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је у току 2016. године као и ранијих година, приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца која су наплаћена у поступку извршења у износу од 211.135 хиљада динара, евидентирало као приход од наплаћених отписаних потраживања, што није у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Препорука број 37:

Препоручује се Предузећу да приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца искаже у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.13. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 21.492 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 66 – Структура осталих расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена: 6.1.2.3.)	1.053	101.349
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	30	14.005
Мањкови материјала	5	9
Расходи по основу директних отписа потраживања	18.045	11.818
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	8	3
Остали непоменути расходи	1.812	1.129
Обезвређење некретнина постројења и опреме	539	1.912
Укупно:	21.492	130.225

6.2.14. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година исказан у износу од 265 хиљада динара и односи се на разлику прихода и расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајни.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајни исказани су у износу од 13.568 хиљада динара и највећим делом односе се на амортизацију преузетих топовода од ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“ у износу од 12.881 хиљаде динара (Напомена: 6.1.2). Приходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.302 хиљаде динара и односи се на признавање прихода по основу укидања државних давања на име обрачунате амортизације наведених топовода.

6.2.15. Нето добитак пре опорезивања

Табела број 67 – Нето добитак:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Добитак пре опорезивања	40.704
Одложени порески расходи периода	6.355
Нето добитак	34.349

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству 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 2016. 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 2016. годину, утврђено је да предметни извештај одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са параграфом 106 -110. МРС 1–Презентација финансијских извештаја, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. 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 Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, утврђено је да је Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу, како је дефинисано чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

7. Јавне набавке

Послови јавних набавки у Предузећу обављају се у оквиру сектора правних и општих послова. Правилником о организацији и систематизацији радних места, број 03-1148/4 од 03. марта 2016. године, систематизована су два радна места „службеник за јавне набавке“ и виши референт за јавне набавке у чијем је опису послова и радних задатака као посебан услов предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Планирање набавки

Надзорни одбор је дана 30. новембра 2015. године донео Програм пословања ЈКП „Градска топлана“, Ниш за 2016. годину, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06-668/2015-13-02 од 28. децембра 2015. године. План јавних набавки усвојен је одлуком Надзорног одбора број 1174/3 од 23. фебруара 2016. године. Надзорни одбор Предузећа је у току 2016. године, Одлукама број 03-4506/9 од 22. јуна 2016. године, број 6500/1 од 07. септембра 2016. године и број 7713/5 од 25. октобра 2016. године, извршио три измене Плана јавних набавки, у делу јавних набавки и набавки на које се закон не примењује .

Контрола јавних набавки

Надзорни одбор је донео, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1829/1 од 12. марта 2014. године (у даљем тексту: Правилник).

Правилником је предвиђено да контролу јавних набавки врши комисија наручиоца, која се формира по потреби, а коју могу да чине руководилац службе и запослени који имају стручна знања из области предмета јавне набавке и области пословања наручиоца. Решење о именовану комисије доноси директор Предузећа. О свом раду Комисија подноси извештај директору. У току 2016. године у Предузећу није вршена контрола јавних набавки у складу са Правилником.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало, у прописаном року, тромесечне извештаје о јавним набавкама у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 43 поступка јавних набавки мале вредности, четири поступка јавне набавке у области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга на које се Закон не примењује у смислу одредбе члана 122. Закона и 2 поступка набавке за услуге кредита за набавке на које се закон не примењује у смислу одредбе члана 7. Закона.

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

Табела број 68 – Преглед јавних набавки које су биле предмет ревизије:

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНУМ 2/2016	Сервисирње возила (обликована у 6 партија)	2.200			
Партија 1	Сервисирање возила „Застава“ и „Фиат“	700	03-2/53 од 24.06.2016.г	„Ниш ауто Торино“ д.о.о Ниш	700

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ
Партија 2	Сервисирање возила „Hyundai“	200			Обустављен поступак
Партија 3	Сервисирање возила „Renault“	50	03-2/45 од 16.06.2016.г	„Touring europa“ д.о.о Ниш	50
Партија 4	Сервисирање возила „Opel“	150	03-2/46 од 16.06.2016.г	„Touring europa“ д.о.о Ниш	150
Партија 5	Сервисирање возила „Skoda“	800	03-2/51 од 22.06.2016.год ине	„Ауто Чачак“ ПЈ Ниш	800
Партија 6	Сервисирање возила „JCB“	300	03-2/48 од 17.06.2016.год	„Terra Srbija“ д.о.о Београд	300
ЈНДМ-6/2016	Челичне цеви, прирубнице и лукови, по партијама текућем рачуну	2.190			
Партија 1	Челичне цеви	1.500	03-6/19 од 18.04.2016.год ине	„Гликом“ д.о. о Ниш	1.090
Партија 2	Челичне прирубнице	200	03-6/33 од 04.05.2016.год ине	„Гликом“ д.о. о Ниш	181
Партија 3	Челични лукови	490	03-6/35 од 05.05.2016.г	„Гликом“ д.о. о Ниш	456
ЈНДМ-12/2016	Арматура	2.500	03-12/17 од 22.07.2016.г	ПД „Рајк комерц“ д.о.о Ниш	1.514
ЈНДМ-18/2016	Ултразвучни мерач утрошка топлотне енергије	3.000	03-18/32 од 07.10.2016.г	„Термонет“ д.о.о Београд	2.191
ЈНУМ-1/2016	Лиценцирање софтвера	4.000	03-1/16 од 22.03.2016.г	„Информтик а“ а.д Београд	2.545
ЈНУМ-6/2016	Израда главних пројеката за увођење даљинског надзора и оптимизације система даљинског грејања	2.420	03-6/15 од 21.04.2016.г	„Quiddita“ д.о.о, Београд и Машински факултет у Београду	2.370
ЈНУМ-9/2016	Оверавање и сервисирање мерача утрошка топлотне енергије	4.000	03-9/13 од 23.06.2016.год	„Вукас меринг“ д.о.о Батајница	3.997

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНУМ-17/2016	Превоз мазута	3.690	03-17/17 од 21.11.2016	„Еуро мотус“ д.о.о Београд	3.690
ЈНРМ-1/2016	Грађевински радови на санацији јавних површина		03-1/14 од 14.04.2016	„Атина плус“ д.о.о Ниш	2.768
ЈНРМ-2/2016	Израда спољне хидрантске мреже на топлани „Југ“	1.711	03-2/27 од 13.07.2016	„Хидрокоонт рол“ д.о.о Ниш	1.399

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

Предузеће је у 2016. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку услуга у износу од 3.941 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама и то .

1 Набавка услуга из групе 64210000- 1 телефонске услуге и услуге преноса података

Предузеће је у току 2016. године, извршило набавку телефонских услуга, у општем речнику јавних набавки групе 64210000-1 – телефонске услуге и услуге преноса података, у укупном износу од 2.497 хиљаде динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7., 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведене услуге, извршене од: „Телеком Србија“ а.д., Београд, у износу од 2.497 хиљада динара за услуге мобилне телефоније

2) Набавка услуга из групе 66510000 – услуге осигурања

Предузеће је у периоду 01. октобра до 31. децембра 2016. године, извршило набавку услуга осигурања, у општем речнику јавних набавки групе 66510000 – услуге осигурања, у укупном износу од 1.444 хиљаде динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7., 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведене услуге, извршене добављача „Компанија Дунав осигурање“, Београд за услугу осигурања имовине и лице у износу од 1.444 хиљаде динара.

Ризик

Закључивањем уговора о набавкама без примене Закона о јавним набавкама када не постоје разлози за изузеће постоји ризик од вршења набавки по ценама изнад тржишних и од злоупотреба.

Препорука број 38:

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру о јавним набавкама која ће обезбедити да изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	7
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	10
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	11

1.БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напомена број	Текућа година	Износ	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		1.739.435	1.706.213	1.272.593
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	4.974	3.191	1.961
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		2.407	2.994	1.764
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		197	197	197
5. Нематеријална имовина у припреми		2.370		
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	1.516.164	1.474.282	1.258.456
1. Земљиште	6.1.2.1.	35.360	35.360	35.360
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	114.503	118.646	107.433
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	1.324.443	1.282.173	1.076.970
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема		175	142	142
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	41.683	37.961	38.551
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	5	553	12.176
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају			553	12.176
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима		5		
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				

финансијских извештаји
Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2016. годину

V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.4.	218.292	228.187	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања		218.292	228.187	-
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		711.233	740.801	840.822
I. ЗАЛИХЕ	6.1.5.	87.700	84.755	90.717
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	87.626	84.327	88.611
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.2.	74	428	2.106
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	577.633	621.682	697.916
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		577.633	621.682	697.916
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.7.	802	1.312	4.564
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.8.	16.823	6.180	3.783
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ			50	1.200
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			50	1.200
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	1.574	203	766
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10.	25.675	22.555	32.996
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11.	1.026	4.064	8.880

Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		2.450.668	2.447.014	2.113.415
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.12.	219.518	210.027	395.680
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.13.	266.836	232.468	15.687
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		349.641	349.641	349.641
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.13.1.	349.641	349.641	349.641
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6.1.13.2.	215.911	215.911	271.980
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА			19	16.523
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.13.3.	34.349	256.346	52.519
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.13.3.1.		56.069	
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.13.3.2.	34.349	200.277	52.519
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	6.1.13.4	333.065	589.411	641.930
1. Губитак ранијих година		333.065	589.411	641.930
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	435.524	502.400	276.164
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.14.1.	14.300	17.193	15.415
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		14.300	17.193	15.415
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.2..	421.224	485.207	260.749
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				

финансијских извештаји
Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2016. годину

3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		421.224	485.207	260.749
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	87.949	81.594	76.746
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.660.359	1.630.552	1.744.818
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	468.510	436.814	289.259
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.16.1.	250.000	250.000	150.000
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.16.2.	218.510	186.814	139.259
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.17.	19.745	21.599	19.345
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.18.	847.988	807.015	942.486
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		1.680		
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи		333.385	233.949	341.697
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		510.923	573.066	600.789
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		27.061		
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.19..	9.174	102.435	100.340
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.20.	1.740	1.029	-
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.21.	286.141	1.614	1.567
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.22.		260.046	391.821
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		2.450.668	2.447.014	2.113.415
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.12.	219.518	210.027	395.680

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.		
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		1.754.576	2.349.645
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		1.702.010	2.298.164
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		1.702.010	2.298.164
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		33.296	37.435
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.2.	19.270	14.046
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.560.077	1.975.915
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	6.2.3.	14.299	13.141
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.4.	1.076.901	1.485.185
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.5.	274.705	276.507
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.6.	25.464	27.647
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.7.	78.556	70.422
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			3.498
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.8.	90.152	99.515
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		194.499	373.730
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.9.	55.608	48.317
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		66	19
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних			

финансијских извештају
Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2016. годину

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		66	19
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.9.1..	55.542	48.298
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.10.	222.508	135.776
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		90.741	731
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	6.2.10.1	90.741	731
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.10.2.	121.244	129.424
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.10.3.	10.523	5.621
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		166.900	87.459
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.11.	191.487	322.634
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.12.	226.349	373.384
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.13.	21.492	130.225
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		40.969	206.796
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.14.	265	1.671
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.15.	40.704	205.125
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		6.355	4.848
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		34.349	200.277
Т. НЕТО ГУБИТАК			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		34.349	200.277
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			56.069
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (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			56.088
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			56.088
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		34.349	144.189
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	2.070.905	2.383.238
1. Продаја и примљени аванси	2.000.985	2.309.756
2. Примљене камате из пословних активности	37.000	26.534
3. Остали приливи из редовног пословања	32.920	46.948
II. Одливи готовине из пословних активности	1.968.340	2.406.242
1. Исплате добављачима и дати аванси	1.461.319	1.938.235
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	277.355	279.266
3. Плаћене камате	179.279	121.769
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	50.387	66.972
III. Нето прилив готовине из пословних активности	102.565	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		23.004
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	550	13.996
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	550	13.996
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене донације		
II. Одливи готовине из активности инвестирања		959
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	24.110	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		959
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	24.110	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		13.037
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	23.560	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		9.404
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		9.404
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	77.634	
1. Дугорочни кредити (одливи)		
2. Краткорочни кредити (одливи)	77.634	
3. Остале обавезе (одливи)		
4. Финансијски лизинг		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		9.404
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	77.634	2.406.638
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	2.071.455	2.407.201
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	2.070.084	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.371	563
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	203	766
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.574	203

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспо р. добитак	Добици или губици по основу ХОВ	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2015.						
а) дуговни салдо рачуна					16.523	15.687
б) потражни салдо рачуна	349.641	271.980	641.930	52.519		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						15.687
б) кориговани потражни салдо рачуна						
Промене у претходној 2015. години						
а) промет на дуговној страни рачуна				52.519		216.781
б) промет на потражној страни рачуна			52.519	256.346	16.506	
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а) дуговни салдо рачуна					19	232.468
б) потражни салдо рачуна	349.641	215.911	589.411	256.346		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						232.468
б) кориговани потражни салдо рачуна						
Промене у текућој 2016. години						
а) промет на дуговној страни рачуна				256.346		34.368
б) промет на потражној страни рачуна			256.346		19	
Стање на крају текуће године 31.12. 2016.				34.349		
а) дуговни салдо рачуна						266.836
б) потражни салдо рачуна	349.641	215.911	333.065	34.349		

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ИНТЕГРИТЕТА БАЗЕ ПОДАКА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ЕВИДЕНЦИЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ**

Пријем података је обављен 11. јула 2017. године у XLSX формату, над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Укупан број трансакција промета главне књиге: 56321

I Налаз

На терет и у корист главне књиге евидентирано је 41.541.009.120,13 дин.

- 1 Главна књига је у равнотежи.
- 2 У промету главне књиге је вршено евидентирање пословних промена 286 дана.
- 3 У промету главне књиге су налози евидентирани почев од 01. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године.
- 4 Евидентирано је 6 ставки које имају датум валуте који не може да постоји.
- 5 У промету главне књиге су датуми валуте евидентирани почев од 06. јула 2000. године до 23. септембра 2019. године
- 6 Бројеви налога се уносе ручно.
- 7 Немогуће је утврдити да ли је евидентирање вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима, због непостојања датума дневника.
- 8 У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 2693 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 216 картица.
- 9 Књижење у главној књизи се врши без адекватних апликативних контрола.

II Закључак

Увидом у базу података утврђени су недостаци због којих главна књига није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних финансијских извештаја.

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

III Препорука број 1:

- 1 Обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење.
- 2 Обезбедити додељивање аутоматског редног броја прокњиженог налога.

Дејан Стојиљковић,
Државни ревизор за ИТ подршку у ревизији